

依米康科技集团股份有限公司

2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
—合并资产负债表	1-2
—母公司资产负债表	3-4
—合并利润表	5
—母公司利润表	6
—合并现金流量表	7
—母公司现金流量表	8
—合并股东权益变动表	9-10
—母公司股东权益变动表	11-12
—财务报表附注	13-116



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, FuHuaMansion,
No.8, ChaoyangmenBeidajie,
DongchengDistrict, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)65542288
telephone: +86(010)65542288

传真: +86(010)65547190
facsimile: +86(010)65547190

审计报告

XYZH/2022CDAA10090

依米康科技集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了依米康科技集团股份有限公司（以下简称依米康公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了依米康公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于依米康公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注六、42. 营业收入、营业成本所示，2021 年度营业收入为 1,448,954,285.94 元，营业收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报对财务报表产生重大影响，	我们针对收入确认所执行的主要审计程序包括： 1) 了解、测试和评价依米康公司与收入确认相关的关键内部控制设计与运行的有效性； 2) 了解业务的商业实质，收集重要销售合同及对应销售发票、客户验收单等文件并进行检查； 3) 选取重要工程项目进行走访，检查工程的进展情况；

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
因此，我们将收入的确认视为关键审计事项。	4) 实施函证程序； 5) 检查客户应收款回款情况； 6) 检查期后回款情况； 7) 对毛利率变动实施分析程序； 8) 对收入进行截止测试。

四、 其他信息

依米康公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括依米康公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估依米康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算依米康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督依米康公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对依米康公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致依米康公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就依米康公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：何勇（项目合伙人）

中国注册会计师：王莉

中国 北京

二〇二二年三月二十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	222,007,389.79	237,784,443.33
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	13,076,600.00	46,630,856.32
衍生金融资产		
应收票据	49,229,859.77	107,818,649.35
应收账款	787,494,223.73	874,627,101.59
应收款项融资	206,703.97	7,818,975.87
预付款项	46,519,341.82	79,060,807.25
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	69,492,428.14	57,111,403.39
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	451,185,714.23	493,766,162.37
合同资产	49,204,545.52	
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	46,614,040.54	
其他流动资产	35,707,531.93	34,387,781.45
流动资产合计	1,770,738,379.44	1,939,006,180.92
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	109,309,495.12	22,751,239.16
长期股权投资	34,628,002.63	21,717,628.03
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	241,493,634.44	252,037,915.80
固定资产	184,809,031.94	197,545,706.32
在建工程	2,170,633.90	2,203,882.90
生产性生物资产		

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
油气资产		
使用权资产	3,575,646.25	
无形资产	434,548,399.47	360,602,336.10
开发支出		
商誉	36,966,422.04	36,966,422.04
长期待摊费用	1,072,336.64	4,358,318.67
递延所得税资产	44,901,825.97	46,946,931.43
其他非流动资产	4,634,136.35	
非流动资产合计	1,098,109,564.75	945,130,380.45
资产总计	2,868,847,944.19	2,884,136,561.37
流动负债：		
短期借款	396,710,918.29	443,917,318.76
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	91,677,764.27	71,215,732.07
应付账款	688,856,921.84	587,631,559.06
预收款项		
合同负债	127,062,434.56	190,784,654.15
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	24,217,421.65	19,398,829.93
应交税费	5,663,727.99	9,228,929.18
其他应付款	195,709,599.44	119,111,356.62
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	177,994,749.86	78,680,840.34
其他流动负债	108,769,364.68	158,428,620.62
流动负债合计	1,816,662,902.58	1,678,397,840.73
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	152,850,000.00	281,230,000.00

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	695,748.40	
长期应付款	71,806,066.77	109,350,151.58
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,847,191.02	
递延收益	17,489,193.35	18,439,056.65
递延所得税负债	31,147,273.44	32,392,102.52
其他非流动负债		
非流动负债合计	275,835,472.98	441,411,310.75
负债合计	2,092,498,375.56	2,119,809,151.48
所有者权益：		
股本	437,470,194.00	437,470,194.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	64,625,943.82	64,625,943.82
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	4,773,909.58	4,447,125.83
盈余公积	27,969,064.68	25,396,456.01
一般风险准备		
未分配利润	115,054,762.50	87,427,229.00
归属于母公司所有者权益合计	649,893,874.58	619,366,948.66
少数股东权益	126,455,694.05	144,960,461.23
所有者权益合计	776,349,568.63	764,327,409.89
负债和所有者权益总计	2,868,847,944.19	2,884,136,561.37

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司资产负债表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	54,184,787.26	97,235,516.17
交易性金融资产	13,076,600.00	46,278,973.00
衍生金融资产		

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收票据	8,079,112.20	11,281,465.44
应收账款	202,162,634.97	180,125,857.95
应收款项融资	206,703.97	748,075.87
预付款项	3,400,765.66	3,379,774.25
其他应收款	277,442,792.16	204,543,418.77
其中：应收利息		
应收股利		
存货	156,788,363.86	175,722,735.93
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,548,879.24	2,909,719.40
流动资产合计	721,890,639.32	722,225,536.78
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	18,889,667.00	22,751,239.16
长期股权投资	546,763,678.36	530,853,303.76
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,566,175.37	7,922,517.05
固定资产	98,685,545.47	105,427,746.30
在建工程	530,816.61	564,065.61
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	680,010.39	
无形资产	19,217,614.99	20,346,836.53
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	704,480.69	3,974,469.00
递延所得税资产	6,790,167.16	6,454,882.15
其他非流动资产		
非流动资产合计	699,828,156.04	698,295,059.56
资产总计	1,421,718,795.36	1,420,520,596.34
流动负债：		
短期借款	145,717,900.00	135,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付票据	31,971,724.34	45,239,590.05
应付账款	119,105,439.38	111,162,861.25
预收款项		
合同负债	30,392,144.32	74,181,785.28
应付职工薪酬	5,129,202.06	2,843,893.21
应交税费	147,587.65	618,412.76
其他应付款	261,300,076.64	241,859,423.98
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	117,713,949.20	20,567,464.73
其他流动负债	26,996,296.79	22,309,252.56
流动负债合计	738,474,320.38	653,782,683.82
非流动负债：		
长期借款		108,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	33,749,303.69	34,018,964.63
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,489,193.35	3,439,056.65
递延所得税负债	9,263,080.13	9,263,080.13
其他非流动负债		
非流动负债合计	45,501,577.17	154,721,101.41
负债合计	783,975,897.55	808,503,785.23
所有者权益：		
股本	437,470,194.00	437,470,194.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	91,789,382.71	91,789,382.71
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	27,969,064.68	25,396,456.01
未分配利润	80,514,256.42	57,360,778.39

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
所有者权益合计	637,742,897.81	612,016,811.11
负债和所有者权益总计	1,421,718,795.36	1,420,520,596.34

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

合并利润表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度	2020年度
一、营业总收入	1,448,954,285.94	1,345,760,248.92
其中：营业收入	1,448,954,285.94	1,345,760,248.92
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,457,149,191.02	1,446,195,396.79
其中：营业成本	1,194,974,514.24	1,162,528,029.74
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,741,870.68	9,274,350.75
销售费用	79,632,322.06	89,570,611.12
管理费用	80,434,095.15	83,935,753.53
研发费用	58,291,019.23	61,468,069.89
财务费用	34,075,369.66	39,418,581.76
其中：利息费用	38,059,124.94	38,228,401.86
利息收入	6,787,472.50	2,913,918.24
加：其他收益	8,564,398.75	19,730,652.42
投资收益（损失以“-”号填列）	6,195,954.23	9,174,110.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,910,374.60	3,333,297.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	397,627.00	-87,970.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	27,626,318.19	-65,319,525.23

项目	2021 年度	2020 年度
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,279,097.18	-86,907,431.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		893,236.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,310,295.91	-222,952,076.12
加：营业外收入	2,113,641.12	950,026.05
减：营业外支出	5,146,809.94	859,738.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,277,127.09	-222,861,788.33
减：所得税费用	7,581,752.10	-5,950,903.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,695,374.99	-216,910,884.76
（一）按经营持续性分类	11,695,374.99	-216,910,884.76
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,695,374.99	-216,910,884.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类	11,695,374.99	-216,910,884.76
1.归属于母公司股东的净利润	30,200,142.17	-166,013,357.91
2.少数股东损益	-18,504,767.18	-50,897,526.85
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	11,695,374.99	-216,910,884.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,200,142.17	-166,013,357.91
归属于少数股东的综合收益总额	-18,504,767.18	-50,897,526.85
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0690	-0.3795

项目	2021 年度	2020 年度
(二) 稀释每股收益	0.0690	-0.3795

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司利润表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	492,225,806.15	404,108,056.87
减：营业成本	381,898,192.93	372,012,641.44
税金及附加	3,259,683.60	2,537,069.94
销售费用	52,180,633.70	59,216,610.68
管理费用	32,083,079.61	40,064,430.39
研发费用	20,984,930.59	22,639,612.03
财务费用	14,412,841.65	13,237,314.06
其中：利息费用	15,282,482.23	14,355,851.64
利息收入	1,024,991.95	1,291,720.44
加：其他收益	2,112,908.72	10,803,709.95
投资收益（损失以“-”号填列）	45,395,074.60	-26,342,997.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,910,374.60	3,217,628.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	397,627.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,543,278.07	-2,225,638.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,502,866.66	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	29,265,909.66	-123,364,547.28
加：营业外收入	1,140,000.00	35,525.15
减：营业外支出	1,626,837.86	531,946.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28,779,071.80	-123,860,968.78
减：所得税费用	3,052,985.10	-326,366.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,726,086.70	-123,534,602.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25,726,086.70	-123,534,602.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		

项目	2021 年度	2020 年度
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金 额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	25,726,086.70	-123,534,602.50

法定代表人：张苑

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

合并现金流量表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,186,943,556.84	1,295,767,933.98
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	5,322,237.89	6,166,964.34
收到其他与经营活动有关的现金	15,379,340.48	24,244,708.18
经营活动现金流入小计	1,207,645,135.21	1,326,179,606.50
购买商品、接受劳务支付的现金	907,088,501.60	1,067,165,899.37
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		

项目	2021 年度	2020 年度
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	161,088,811.50	148,040,313.02
支付的各项税费	47,971,405.22	40,033,957.46
支付其他与经营活动有关的现金	81,393,497.45	87,761,001.39
经营活动现金流出小计	1,197,542,215.77	1,343,001,171.24
经营活动产生的现金流量净额	10,102,919.44	-16,821,564.74
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	47,187,313.77	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,880,538.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		43,392,228.58
收到其他与投资活动有关的现金	23,870,000.00	
投资活动现金流入小计	71,057,313.77	47,272,767.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,661,227.59	168,893,331.00
投资支付的现金	9,300,000.00	16,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	64,961,227.59	184,893,331.00
投资活动产生的现金流量净额	6,096,086.18	-137,620,563.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		2,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	399,593,289.33	729,010,531.78
收到其他与筹资活动有关的现金	137,401,683.00	40,000,000.00
筹资活动现金流入小计	536,994,972.33	771,260,531.78
偿还债务支付的现金	388,195,106.47	414,294,646.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,143,420.03	24,646,645.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	124,514,766.83	185,581,814.23
筹资活动现金流出小计	548,853,293.33	624,523,106.46
筹资活动产生的现金流量净额	-11,858,321.00	146,737,425.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	4,340,684.62	-7,704,703.40
加：期初现金及现金等价物余额	118,844,692.83	126,549,396.23
六、期末现金及现金等价物余额	123,185,377.45	118,844,692.83

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司现金流量表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	457,327,319.04	461,498,532.39
收到的税费返还	479,703.99	
收到其他与经营活动有关的现金	24,713,306.16	164,336,106.50
经营活动现金流入小计	482,520,329.19	625,834,638.89
购买商品、接受劳务支付的现金	381,844,337.17	407,211,897.14
支付给职工以及为职工支付的现金	70,478,161.20	72,255,636.57
支付的各项税费	19,332,986.50	8,279,006.35
支付其他与经营活动有关的现金	32,608,056.52	139,515,760.93
经营活动现金流出小计	504,263,541.39	627,262,300.99
经营活动产生的现金流量净额	-21,743,212.20	-1,427,662.10
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	46,523,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金	40,000,000.00	1,578,980.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		51,373,800.00
收到其他与投资活动有关的现金	25,066,805.47	
投资活动现金流入小计	111,589,805.47	53,952,910.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,059,646.95	2,845,435.24
投资支付的现金	12,300,000.00	52,012,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	13,359,646.95	54,857,935.24
投资活动产生的现金流量净额	98,230,158.52	-905,024.27
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	145,650,234.22	245,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	40,000,000.00
筹资活动现金流入小计	155,650,234.22	285,000,000.00
偿还债务支付的现金	137,000,000.00	238,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,839,742.79	10,444,863.42
支付其他与筹资活动有关的现金	109,025,590.36	73,385,611.61
筹资活动现金流出小计	256,865,333.15	322,730,475.03
筹资活动产生的现金流量净额	-101,215,098.93	-37,730,475.03

项目	2021 年度	2020 年度
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-24,728,152.61	-40,063,161.40
加：期初现金及现金等价物余额	68,836,292.89	108,899,454.29
六、期末现金及现金等价物余额	44,108,140.28	68,836,292.89

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

合并所有者权益变动表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	437,470,194.00				64,625,943.82			4,447,125.83	25,396,456.01		87,427,229.00		619,366,948.66	144,960,461.23	764,327,409.89
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	437,470,194.00				64,625,943.82			4,447,125.83	25,396,456.01		87,427,229.00		619,366,948.66	144,960,461.23	764,327,409.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								326,783.75	2,572,608.67		27,627,533.50		30,526,925.92	-18,504,767.18	12,022,158.74
（一）综合收益总额											30,200,142.17		30,200,142.17	-18,504,767.18	11,695,374.99
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									2,572,608.67		-2,572,608.67				
1. 提取盈余公积									2,572,608.67		-2,572,608.67				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								326,783.75					326,783.75		326,783.75
1. 本期提取								326,783.75					326,783.75		326,783.75
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	437,470,194.00				64,625,943.82			4,773,909.58	27,969,064.68		115,054,762.50		649,893,874.58	126,455,694.05	776,349,568.63

法定代表人：张苑

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

合并所有者权益变动表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020 年年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	437,470,194.00			64,625,943.82			3,942,661.54	25,396,456.01		253,440,586.91		784,875,842.28	193,607,988.08	978,483,830.36
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	437,470,194.00			64,625,943.82			3,942,661.54	25,396,456.01		253,440,586.91		784,875,842.28	193,607,988.08	978,483,830.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							504,464.29			-166,013,357.91		-165,508,893.62	-48,647,526.85	-214,156,420.47
（一）综合收益总额										-166,013,357.91		-166,013,357.91	-50,897,526.85	-216,910,884.76
（二）所有者投入和减少资本													2,250,000.00	2,250,000.00
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他													2,250,000.00	2,250,000.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备							504,464.29					504,464.29		504,464.29
1. 本期提取							504,464.29					504,464.29		504,464.29
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	437,470,194.00			64,625,943.82			4,447,125.83	25,396,456.01		87,427,229.00		619,366,948.66	144,960,461.23	764,327,409.89

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司所有者权益变动表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	437,470,194.00				91,789,382.71				25,396,456.01	57,360,778.39		612,016,811.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	437,470,194.00				91,789,382.71				25,396,456.01	57,360,778.39		612,016,811.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,572,608.67	23,153,478.03		25,726,086.70
（一）综合收益总额										25,726,086.70		25,726,086.70
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									2,572,608.67	-2,572,608.67		
1. 提取盈余公积									2,572,608.67	-2,572,608.67		
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	437,470,194.00				91,789,382.71				27,969,064.68	80,514,256.42		637,742,897.81

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

母公司所有者权益变动表

编制单位：依米康科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020 年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	437,470,194.00				91,789,382.71				25,396,456.01	180,895,380.89		735,551,413.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	437,470,194.00				91,789,382.71				25,396,456.01	180,895,380.89		735,551,413.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-123,534,602.50		-123,534,602.50
（一）综合收益总额										-123,534,602.50		-123,534,602.50
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	437,470,194.00				91,789,382.71				25,396,456.01	57,360,778.39		612,016,811.11

法定代表人：张菀

主管会计工作负责人：黄建军

会计机构负责人：汤华林

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

依米康科技集团股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）是根据2009年8月31日公司创立大会决议，将四川依米康制冷设备有限公司截至2009年7月31日经审计后的净资产折合股份整体变更设立的，注册资本5,800.00万元，于2009年9月21日取得成都市工商行政管理局核发的510100400013149号企业法人营业执照。根据本公司2010年1月5日第1次临时股东会决议，本公司申请增加注册资本人民币80万元，于2010年1月29日取得变更后的企业法人营业执照，变更后本公司注册资本为5,880.00万元。2018年2月23日，本公司名称由四川依米康环境科技股份有限公司变更为依米康科技集团股份有限公司，取得了成都市工商行政管理局核发的三证合一的营业执照，统一社会信用代码：91510100740327535Y。公司注册地为成都高新区科园南二路二号，法定代表人为张菀。

2011年7月经中国证券监督管理委员会《关于核准四川依米康环境科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2011]1104号）核准，公开发行人民币普通股（A股）1,960.00万股，并于2011年8月3日在深圳证券交易所上市交易，公开发行后股本总额为7,840万股。

2013年5月17日，根据本公司2012年度股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币7,840.00万元，由资本公积转增股本，转增基准日期为2013年5月17日，转增对象为2013年5月16日下午深圳证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的本公司全体股东，变更后的注册资本为人民币15,680.00万元。

根据本公司2014年4月8日第二届董事会第十六次会议决议以及2014年10月29日取得的中国证券监督管理委员会《关于核准四川依米康环境科技股份有限公司向宋正兴等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1139号），核准本公司向江苏亿金环保科技股份有限公司，后更名为江苏亿金环保科技有限公司（以下简称江苏亿金）的股东宋正兴发行8,270,823股、向叶春娥发行739,667股、向宋丽娜发行739,667股、向张家港市立业投资发展有限公司发行1,660,889股、向上海添惠投资管理有限公司发行2,481,247股、向张家港市福兴投资管理咨询有限公司发行941,395股、向张家港市嘉明商贸有限公司发行672,425股、向上海同航投资管理有限公司发行605,182股股票用于收购其合计持有的江苏亿金53%的股份；同意本公司非公开发行不超过6,000,000.00股新股募集本次发行股票购买资产的配套资金。

截至2014年11月26日，江苏亿金股东宋正兴、叶春娥、宋丽娜、张家港市立业投资发展有限公司、上海添惠投资管理有限公司、张家港市福兴投资管理咨询有限公司、张家港市嘉明商贸有限公司、上海同航投资管理有限公司将其合计持有的亿金环保公司53%

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

的股份过户给本公司，用于认购本公司向其合计发行的人民币普通股16,111,295股股票，认购价为8.95元/股，本公司增加股本16,111,295.00元，增加资本公积128,084,795.25元。

截至2014年12月10日止，本公司非公开发行人民币普通股3,061,484股新股用于募集发行股份购买资产的配套资金，分别由第一创业证券股份有限公司、财通基金管理有限公司及安信证券股份有限公司以现金按人民币15.7元/股认购，募集资金总额为人民币48,065,298.80元，扣除本次相关发行费后，募集资金净额为人民币41,510,366.02元，其中增加股本3,061,484.00元，增加资本公积38,448,882.02元。

本公司重大资产重组亿金环保公司合计发行人民币普通股19,172,779股股份，于2014年12月17日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记，并于2015年1月5日在深圳证券交易所上市。变更后的注册资本为人民币17,597.28万元。本次增资业务经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于2014年12月11日出具的《XYZH/2014CDA4033-3》号验资报告验证。

2016年4月29日，根据本公司2015年度股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币263,959,168.00元，由资本公积转增股本，转增基准日期为2016年4月29日，转增对象为2016年4月28日下午深圳证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的本公司全体股东，变更后的注册资本为人民币439,931,947.00元。

2017年5月16日，根据本公司2016年度股东大会决议，审议通过本公司以人民币1.00元价格回购注销宋正兴、叶春娥、宋丽娜以及张家港市立业投资发展有限公司所持有的4,547,413股股份，占公司回购前总股本439,931,947股的1.03%。本公司于2017年6月26日完成股份回购注销手续，本公司股份总数由439,931,947股减至435,384,534股。

2017年7月4日，根据本公司2017年第四次临时股东大会决议通过的《<四川依米康环境科技股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要》的规定，本公司申请增加注册资本人民币10,737,000.00元，由136名激励对象一次缴足，每股认购价为6.44元，均以货币出资，增资后的注册资本为人民币446,121,534.00元。本次增资业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年8月9日出具的《XYZH/2017CDA40295》号验资报告验证。

2018年5月4日，本公司召开第三届董事会第四十二次会议决议通过了《关于向公司2017年限制性股票激励计划预留部分激励对象授予限制性股票的议案》，根据股东大会对董事会的授权，公司2017年限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，授予23名激励对象共计118万股限制性股票，申请增加注册资本人民币1,180,000.00元，变更后的股本为人民币447,301,534.00元。上述增资业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所于2018年6月8日出具的XYZH/2018CDA40178号验资报告进行验证。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

2018年8月10日，本公司第三届董事会第四十四次会议和2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据《2017年限制性股票激励计划（草案）》、股东大会决议及修改后的公司章程规定，公司董事会根据2017年第四次临时股东大会的授权对因6名激励对象离职而不再具备激励资格、82名因业务单元层面业绩考核结果和个人层面绩效考核结果未能满足相关100%解除限售条件等情形所涉共计1,313,940股予以回购注销。因此本公司申请减少注册资本1,313,940.00元，本次回购注销完成后，公司注册资本变更为445,987,594.00元。上述减资业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所于2018年9月13日出具的XYZH/2018CDA40210号验资报告进行验证。

2019年1月25日，公司第四届董事会第二次会议和2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销已离职激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》、《关于回购注销及终止实施公司2017年限制性股票激励计划的议案》，根据公司《2017年限制性股票激励计划（草案）》、股东大会决议及修改后的公司章程规定，公司董事会根据2019年第一次临时股东大会的授权，对因陈灵巧、童燕等10名激励对象离职而不再具备激励资格，其所持有的尚未解除限售的限制性股票共计32.9万股予以回购注销；对因公司层面业绩不达标所涉首次授予第二个解除限售期120名激励对象所持300.36万股限制性股票、预留授予第一个解除限售期23名激励对象所持59万股限制性股票，共计359.36万股限制性股票予以回购注销；对终止实施公司2017年限制性股票激励计划剩余涉及131名激励对象已授予但尚未解除限售的全部限制性股票共计459.48万股予以回购注销，以上共计回购注销851.74万股。本次回购注销完成后，公司注册资本（股本）变更为437,470,194.00元。上述减资业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所于2019年9月16日出具的XYZH/2019CDA40205号验资报告进行验证。

截至2021年12月31日，本公司总股本为437,470,194股，其中有限售条件股份117,563,476股，占总股本的26.87%；无限售条件股份319,906,718股，占总股本的73.13%。

本公司为软件和信息服务业，经营范围主要为：生产、销售、维修及安装制冷设备、空调、不间断电源、电池及相关产品、环境保护专用设备、空气净化器、电子产品；计算机系统集成；提供环境工程技术咨询及相关工程服务（工程类凭相关资质证书从事经营）；节能技术的研发、应用、推广；节能工程设计、工程施工（工程类凭相关资质证书从事经营）、技术咨询和技术服务；合同能源管理；房屋租赁；物业管理服务（凭资质许可证从事经营）；货物、技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主要产品或提供劳务包括：精密空调设备（精密机房空调、精密洁净空调、精密冷水机组）、精密环境工程、环保设备、计算机系统集成、工程总承包业务等。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、依米康软件技术(深圳)有限责任公司(以下简称依米康软件)、四川龙控科技有限公司(以下简称四川龙控)、四川依米康龙控软件有限公司(以下简称龙控软件)、依米康智能工程有限公司(以下简称依米康智能)、江苏亿金环保科技有限公司(以下简称江苏亿金)、杭州亿金洁源环境工程技术有限公司(以下简称杭州亿金)、江阴亿金物资贸易有限公司(以下简称亿金物资贸易)、依米康冷元节能科技(上海)有限公司(以下简称依米康冷元)、辽宁亿金生物质能源科技有限公司(以下简称辽宁亿金)、临沧亿金再生能源科技有限公司(以下简称临沧亿金)、腾龙资产(北京)投资管理有限公司(以下简称腾龙资产)、华延芯光(北京)科技有限公司(以下简称华延芯光)、平昌县依米康医疗投资管理有限公司(以下简称平昌依米康)、四川依米康智云科技有限公司(以下简称依米康智云)、依米康信息服务有限公司(以下简称依米康信息服务)、曲水依米康智控企业管理中心(有限合伙)(以下简称曲水智控中心)、曲水依米康智成企业管理中心(有限合伙)(以下简称曲水智成中心)、四川依米康企业管理有限公司(以下简称依米康企业管理)、四川依米康云软件有限公司(以下简称依米康云软件)。

合并财务报表范围变化详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时直接计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

(3) 非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本集团为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本集团作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本集团对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司(包括母公司控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵消本公司与子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营,通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

- 1) 合营安排的法律形式表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务;
- 2) 合营安排的合同条款约定,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务;
- 3) 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本集团确认共同经营中利益份额中与本集团相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售资产所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在该资产出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按承担的份额确认该部分损失。

本集团对共同经营不享有共同控制，如果本集团享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

10. 金融工具

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

利息收入。此类金融资产主要包括应收票据及应收账款、其他应收款和债权投资等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺和财务担保合同进行减值会计处理，并确认损失准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

11. 应收款项

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及应收融资租赁款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

(1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，如下表

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

所示，计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	50%
5年以上	100%

本公司将应收合并范围内子公司的款项、代收代付款项等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

12. 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

13. 存货

本集团存货主要包括：原材料、包装物、委托加工物资、工程施工、劳务成本、生产成本、库存商品、发出商品等。

存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出原材料，采用加权平均法确定其实际成本；本集团的产成品为订单式生产，产成品的成本按个别订单归集。

存货中的低值易耗品和包装物在购入时按实际成本计价，发出时采用一次转销法。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货（包括库存商品和直接用于出售的材料），在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货（包括需进一步加工的材料、在产品），在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11.应收款项相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

15. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法详见本附注四、10、金融工具及附注四、11、应收款项。

17. 长期股权投资

(1) 投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本，发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

(2) 后续计量及损益确认

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告分派但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照应享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

本集团对联营企业或合营企业长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确定投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认为预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的股权比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将该多次交易作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计量的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- 1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- 3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- 4) 向被投资单位派出管理人员；
- 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

18. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的建筑物及其土地使用权。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	30	10.00	3.00

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

19. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30	3.00-10.00	3.00-3.23
2	机器设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
3	运输设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
4	办公设备及其他	5	3.00-10.00	18.00-19.40

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

20. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不需要调整原已计提的折旧额。

在建工程属于整体完工后才可使用的资产组时，达到预定可使用状态时结转固定资产，预计可使用状态的判断标准，应同时符合下列情况：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

资产组以外的在建工程达到预定可使用状态时结转固定资产，预计可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

21. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

22. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

进行后续折旧。

23. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权、商标、特许经营权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

24. 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

25. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

26. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

27. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费、律师费、上市公司公告费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

28. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

债。

29. 职工薪酬

职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定收益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团提供服务的会计期间，将所设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对于符合设定提存计划的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或资产成本。

30. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

32. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

33. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团取得收入的主要活动相关的会计政策描述如下：

(1) 销售商品：本集团在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 提供劳务：本集团对外提供劳务，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，属于某一段时间内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。否则，属于在某一时点履行履约义务，本集团在客户取得相关服务控制权时确认收入。

(3) 租金收入：本集团经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 利息收入：按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

34. 政府补助

政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，原则上均判定为与日常活动相关，在取得时确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入其他收益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益。其中与公司日常活动相关的在确认相关费用或损失的期间计入其他收益；与公司日常活动无关的在确认相关费用或损失的期间计入营业外收入。用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，与公司日常活动相关的，在取得时直接计入其他收益；与公司日常活动无关的，在取得时直接计入营业外收入。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应该整体归类为与收益相关的政府补助。

(3) 本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

35. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

36. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“22.使用权资产”以及“30.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

37. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

38. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则第21号——租赁》

财政部于2018年颁布《企业会计准则第21号--租赁》,本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则。经本集团第四届董事会第二十三次会议审议通过,本公司及其子公司2021年1月1日起首次执行新租赁准则,根据新旧衔接的规定,本集团2021年起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况具体如下:

①合并资产负债表

受影响的项目	2020年12月31日 (变更前)	调整金额	2021年1月1日 (变更后)
使用权资产		6,746,677.21	6,746,677.21
一年内到期的非流动负债	78,680,840.34	3,400,585.76	82,081,426.10
租赁负债		3,346,091.45	3,346,091.45

②母公司资产负债表

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的项目	2020年12月31日 (变更前)	调整金额	2021年1月1日 (变更后)
使用权资产		2,093,163.01	2,093,163.01
一年内到期的非流动负债	20,567,464.73	1,516,813.61	22,084,278.34
租赁负债		576,349.40	576,349.40

2) 运输费用的确认与列报的变更

本公司在编制2020年年报时按照《企业会计准则—应用指南》(2006)附录会计科目和主要账务处理的规定，将销售产品时控制权转移前的运费及装卸费用计入销售费用；在编制2021年年报时根据财政部会计司于2021年11月发布的2021年第五批企业会计准则实施问答的有关规定，经本集团第四届董事会第三十三次会议审议通过，对于在商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的不构成单项履约义务的运输服务而产生的运输成本作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益，列示于利润表“营业成本”中，此项会计政策变更采用追溯调整法，同时调整可比期间列报信息。

①执行上述规定对合并利润表项目的影响如下：

受影响的项目	2021年合并利润表		
	会计政策变更前本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
营业成本	1,186,506,095.58	8,468,418.66	1,194,974,514.24
销售费用	88,100,740.72	-8,468,418.66	79,632,322.06
合计	1,274,606,836.30		1,274,606,836.30

(续)

受影响的项目	2020年合并利润表		
	会计政策变更前本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
营业成本	1,151,306,114.63	11,221,915.11	1,162,528,029.74
销售费用	100,792,526.23	-11,221,915.11	89,570,611.12
合计	1,252,098,640.86		1,252,098,640.86

②执行上述规定对母公司利润表项目的影响如下：

受影响的项目	2021年母公司利润表		
	会计政策变更前本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
营业成本	373,429,774.27	8,468,418.66	381,898,192.93
销售费用	60,649,052.36	-8,468,418.66	52,180,633.70

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的项目	2021年母公司利润表		
	会计政策变更前 本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
合计	434,078,826.63		434,078,826.63

(续)

受影响的项目	2020年母公司利润表		
	会计政策变更前本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
营业成本	360,790,726.33	11,221,915.11	372,012,641.44
销售费用	70,438,525.79	-11,221,915.11	59,216,610.68
合计	431,229,252.12		431,229,252.12

③执行上述规定对合并现金流量表项目的影响如下:

受影响的项目	2021年合并现金流量表		
	会计政策变更前本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	898,620,082.94	8,468,418.66	907,088,501.60
支付其他与经营活动有关的现金	89,861,916.11	-8,468,418.66	81,393,497.45
合计	988,481,999.05		988,481,999.05

(续)

受影响的项目	2020年合并现金流量表		
	会计政策变更前本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,055,943,984.26	11,221,915.11	1,067,165,899.37
支付其他与经营活动有关的现金	98,982,916.50	-11,221,915.11	87,761,001.39
合计	1,154,926,900.76		1,154,926,900.76

④执行上述规定对母公司现金流量表项目的影响如下:

受影响的项目	2021年母公司现金流量表		
	会计政策变更前本年发生额	会计政策变更影响金额	会计政策变更后本年发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	373,375,918.51	8,468,418.66	381,844,337.17
支付其他与经营活动有关的现金	41,076,475.18	-8,468,418.66	32,608,056.52
合计	414,452,393.69		414,452,393.69

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

受影响的项目	2020年母公司现金流量表		
	会计政策变更前 本年发生额	会计政策变更影 响金额	会计政策变更后本 年发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	395,989,982.03	11,221,915.11	407,211,897.14
支付其他与经营活动有关的现金	150,737,676.04	-11,221,915.11	139,515,760.93
合计	546,727,658.07		546,727,658.07

3) 执行《企业会计准则解释第14号》(财会[2021]1号)

经本公司第四届董事会第三十三次会议批准,本集团从2021年1月1日开始执行财政部2021年1月26日发布的《关于印发〈企业会计准则解释第14号〉的通知》(财会[2021]1号)(以下简称“解释第14号”)。

解释第14号的规定:

①社会资本方提供建造服务(含建设和改扩建,下同)或发包给其他方等,应当按照《企业会计准则第14号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人,并进行会计处理,确认合同资产。

②社会资本方根据PPP项目合同约定,提供多项服务(如既提供PPP项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务)的,应当按照《企业会计准则第14号——收入》的规定,识别合同中的单项履约义务,将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

③社会资本方根据PPP项目合同约定,在项目运营期间,有权向获取公共产品和服务的对象收取费用,但收费金额不确定的。该权利不构成一项无条件收取现金的权利,应当在PPP项目资产达到预定可使用状态时,将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产,并按照《企业会计准则第6号——无形资产》的规定进行会计处理。

④社会资本方根据PPP项目合同约定,在项目运营期间,满足有权收取可

确定金额的现金(或其他金融资产)条件的。应当在社会资本方拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项,并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。社会资本方应当在PPP项目资产达到预定可使用状态时,将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额,超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额,确认为无形资产。

依米康科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

⑤2020年12月31日前开始实施且至本解释施行日尚未完成的有关PPP项目合同，未按照以上规定进行会计处理的，应当进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释。社会资本方应当将执行本解释的累计影响数，调整本解释施行日当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行《企业会计准则解释第14号》对本集团财务报表未产生影响。

(2) 重要会计估计变更：无。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务	13%、9%、6%、5%（抵扣进项税后缴纳）
所得税	应纳税所得额	15%、25%
城建税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同纳税主体的企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
依米康软件	15%
四川龙控	25%
龙控软件	15%
依米康智能	15%
江苏亿金	25%
杭州亿金	25%
亿金物资贸易	25%
依米康冷元	25%
辽宁亿金	25%
临沧亿金	25%
腾龙资产	25%
华延芯光	25%
平昌依米康	25%
依米康智云	25%
依米康信息服务	25%
依米康企业管理	25%

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
曲水智成中心	25%
曲水智控中心	25%
依米康云软件	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税

1) 依据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)及《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司之子公司依米康软件于2009年3月31日取得编号为深R-2009-0080的软件企业认定证书,依米康软件软件销售收入享受按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策;本公司之子公司龙控软件公司于2016年5月25日通过软件企业认证,取得[川RQ-2016-0005]号《软件企业证书》,龙控软件公司软件销售收入按享受13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2) 依据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)及《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。江苏亿金于2019年5月9日取得编号为软著登字第3867319号的湿电设备嵌入式控制软件著作权登记证书、编号为软著登字第3867323号的脱硫设备嵌入式控制软件著作权登记证书,于2019年5月10日取得编号为软著登字第3869518号的除尘设备嵌入式控制软件著作权登记证书,于2019年5月15日取得编号为软著登字第3887204号的脱硝设备嵌入式控制软件著作权登记证书,江苏亿金软件销售收入享受按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

1) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2008)172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定,本公司于2008年12月15日被认定为高新技术企业,原证书编号为GR200851000162,有效期3年;2014年10月,本公司通过高新技术企业复审,于2014年10月11日取得了由四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为GR201451000897,发证时间为2014年10月11日,有效期

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

3年。2017年8月29日，本公司取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR201751000431，认定有效期三年。2020年9月11日，本公司再次取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202051001522，认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，本公司可享受高新技术企业税收优惠，因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税，上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

2)根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2008)172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定，本公司之子公司依米康软件2019年12月9日再次取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR201944203786，认定有效期三年。根据《中华人民共和国所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，依米康软件可享受高新技术企业税收优惠，因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税，上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

3)根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2008)172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定，本公司之子公司依米康智能于2021年11月3日再次取得高新技术企业证书，证书编号为GR202161000891，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，依米康智能可享受高新技术企业税收优惠，因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税，上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

4)根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2008)172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定，本公司之子公司龙控软件于2021年10月9日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202151000968，认定有效期三年。根据《中华人民共和国所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，龙控软件可享受高新技术企业税收优惠，因此在编制本年财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税，上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2021年1月1日，“年末”系指2021年12月31日，“本年”系指2021年1月1日至12月31日，“上年”系指2020

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	81,791.33	79,375.95
银行存款	153,180,261.84	133,589,278.79
其他货币资金	68,745,336.62	104,115,788.59
合计	222,007,389.79	237,784,443.33
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金主要为银行承兑保证金、保函保证金，其中 68,745,268.97 元使用受限；银行存款中受限资金 30,076,743.37 元，其中因定期存款质押 20,000,000.00 元，未到期定期存款 1,440,000.00 元，诉讼被冻结 5,332,064.85 元，专用存款 3,303,900.00 元，其他 778.52 元。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		351,883.32
其中：权益工具投资		351,883.32
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,076,600.00	46,278,973.00
其中：权益工具投资	13,076,600.00	46,278,973.00
合计	13,076,600.00	46,630,856.32

注：交易性金融资产年末余额较年初余额减少 33,554,256.32 元，减少 71.96%，主要系公司转让重庆云晟数据科技有限公司 20% 股权及出售重庆钢铁股票所致。

3. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	2,311,579.22	1,473,008.71
银行承兑汇票	49,509,325.80	112,020,306.40
减：坏账准备	2,591,045.25	5,674,665.76
账面价值	49,229,859.77	107,818,649.35

注 1：本集团将由信用等级较高银行承兑的应收票据在背书或贴现时终止确认。除上述外的其他银行承兑汇票及商业承兑汇票在背书或贴现时不终止确认，继续确认为应收票据。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

注 2：应收票据年末余额较年初余额减少 58,588,789.58 元，减少 54.34%，主要系信用等级较低的银行承兑汇票及商业承兑汇票到期承兑后终止确认所致。

(2) 年末用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	11,717,900.00
合计	11,717,900.00

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		47,875,890.08
商业承兑汇票		1,363,579.22
合计		49,239,469.30

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转为应收账款金额
商业承兑汇票	983,000.00
合计	983,000.00

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,820,905.02	100	2,591,045.25	5.00	49,229,859.77
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,820,905.02	100	2,591,045.25	5.00	49,229,859.77
合计	51,820,905.02	100	2,591,045.25	—	49,229,859.77

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	113,493,315.11	100	5,674,665.76	5.00	107,818,649.35
其中：按信用风险特征组合	113,493,315.11	100	5,674,665.76	5.00	107,818,649.35

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	113,493,315.11	100	5,674,665.76	—	107,818,649.35

1) 按组合计提应收票据坏账准备

账龄	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,820,905.02	2,591,045.25	5.00

(6) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少		年末金额
			转回	其他转出	
坏账准备	5,674,665.76	-3,083,620.51			2,591,045.25

(7) 本年实际核销的应收票据：无。

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,342,723.08	2.64	25,858,046.62	98.16	484,676.46
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	24,121,554.83	2.42	23,636,878.37	97.99	484,676.46
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,221,168.25	0.22	2,221,168.25	100.00	
按组合计提坏账准备	969,529,802.17	97.36	182,520,254.90	18.83	787,009,547.27
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	969,529,802.17	97.36	182,520,254.90	18.83	787,009,547.27
合计	995,872,525.25	100.00	208,378,301.52	—	787,494,223.73

(续)

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,026,199.00	0.90	10,026,199.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,366,199.00	0.84	9,366,199.00	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	660,000.00	0.06	660,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,102,522,193.39	99.10	227,895,091.80	20.67	874,627,101.59
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,102,522,193.39	99.10	227,895,091.80	20.67	874,627,101.59
合计	1,112,548,392.39	100.00	237,921,290.80	—	874,627,101.59

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	12,816,650.00	12,816,650.00	100.00	回收可能性低
客户 2	4,888,199.00	4,888,199.00	100.00	回收可能性低
客户 3	2,954,000.00	2,954,000.00	100.00	公司停产清算，收回可能性低
客户 4	1,938,705.83	1,454,029.37	75.00	回收可能性低
客户 5	1,524,000.00	1,524,000.00	100.00	诉讼已胜诉并再次申请执行中，公司判断再次执行回收可能性低
合计	24,121,554.83	23,636,878.37	—	—

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	660,000.00	660,000.00	100.00	账龄较长，回收可能性低
客户 2	580,831.00	580,831.00	100.00	回收可能性低
客户 3	580,000.00	580,000.00	100.00	回收可能性低
客户 4	294,264.65	294,264.65	100.00	公司已注销
其他零星客户	106,072.60	106,072.60	100.00	回收可能性低
合计	2,221,168.25	2,221,168.25	—	—

3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	548,518,186.76	27,425,909.340	5.00
1-2年	146,683,182.48	14,668,318.25	10.00
2-3年	102,072,496.91	30,621,749.08	30.00
3-4年	89,662,514.50	44,831,257.27	50.00
4-5年	35,240,801.15	17,620,400.59	50.00
5年以上	47,352,620.37	47,352,620.37	100.00
合计	969,529,802.17	182,520,254.90	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	548,518,186.76
1-2年	146,683,182.48
2-3年	103,596,496.91
3-4年	92,645,020.33
4-5年	48,574,819.40
5年以上	55,854,819.37
合计	995,872,525.25

(3) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额				年末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	237,921,290.80	-23,181,941.34		6,361,047.94		208,378,301.52

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	年末余额
应收账款核销	6,361,047.94

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户1	工程款	900,000.00	无法收回	董事会决议	否
客户2	工程款	3,000,000.00	无法收回	董事会决议	否
客户3	货款	2,461,047.94	无法收回	董事会决议	否

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
合计		6,361,047.94			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 356,019,111.62 元，占应收账款年末余额合计数的比例 35.75%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 45,227,377.26 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	206,703.97	7,818,975.87
减：坏账准备		
合计	206,703.97	7,818,975.87

注：应收款项融资年末余额较年初余额减少 7,612,271.9 元，减少 97.36%，主要系公司将银行承兑汇票票据背书转让所致。

(2) 年末已用于质押的应收款项融资：无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	116,533,743.57	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	34,061,071.11	73.21	53,184,903.97	67.27
1—2 年	8,497,065.97	18.27	13,170,842.15	16.66

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3年	2,269,299.03	4.88	6,586,734.02	8.33
3年以上	1,691,905.71	3.64	6,118,327.11	7.74
合计	46,519,341.82	100.00	79,060,807.25	100.00

注：预付款项年末余额较年初余额减少 32,541,465.43 元，减少 41.16%，主要系公司预付货款、安装款减少所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 7,377,198.99 元，占预付款项年末余额合计数的比例 15.86%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	69,492,428.14	57,111,403.39
合计	69,492,428.14	57,111,403.39

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款		3,870,000.00
保证金	56,265,591.41	44,632,949.94
备用金	9,694,110.65	9,049,151.59
股权收购款		9,400,000.00
代收代付款	1,986,156.03	1,231,497.05
租金	5,414,395.95	2,155,315.06
其他款项	7,623,946.36	6,698,597.18
合计	80,984,200.40	77,037,510.82

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2021年1月1日余额		18,426,107.43	1,500,000.00	19,926,107.43
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-276,141.28	276,141.28	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-1,874,213.80	339,878.63	-1,534,335.17
本年转回			7,300.00	7,300.00
本年转销				
本年核销		5,400,000.00	1,492,700.00	6,892,700.00
其他变动				
2021年12月31日余额		10,875,752.35	616,019.91	11,491,772.26

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	51,503,046.34
1-2年	16,201,240.73
2-3年	3,370,030.29
3-4年	3,906,291.73
4-5年	3,391,986.27
5年以上	2,611,605.04
合计	80,984,200.40

(4) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额			年末金额
		计提	收回或转回	本年核销	
坏账准备	19,926,107.43	-1,534,335.17	7,300.00	6,892,700.00	11,491,772.26

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	年末余额
其他应收款核销	6,892,700.00

其中重要的其他应收款核销情况:

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	保证金	5,000,000.00	无法收回	董事会决议	否
客户 2	保证金	1,000,000.00	无法收回	董事会决议	否
客户 3	保证金	492,700.00	无法收回	董事会决议	否
客户 4	保证金	400,000.00	无法收回	董事会决议	否
合计		6,892,700.00			

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	保证金	16,000,000.00	1 年以内	19.76	800,000.00
单位 2	保证金	11,861,228.78	1-2 年	14.65	1,186,122.88
单位 3	保证金	10,000,000.00	1 年以内	12.35	500,000.00
单位 4	房屋租金	4,079,138.75	2 年以内	5.04	240,873.88
单位 5	合作诚意金	3,000,000.00	1 年以内	3.70	150,000.00
合计	—	44,940,367.53	—	55.50	2,876,996.76

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,059,281.93	8,499,808.61	30,559,473.32
生产成本	189,918,719.76	3,089,306.95	186,829,412.81
库存商品	30,744,998.16	450,521.95	30,294,476.21
发出商品	67,351,901.98	2,607,225.57	64,744,676.41
委托加工物资	2,725,180.46	810,946.27	1,914,234.19
工程施工	170,398,389.08	33,554,947.79	136,843,441.29
合计	500,198,471.37	49,012,757.14	451,185,714.23

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,730,385.53	7,649,909.25	33,080,476.28

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	239,196,145.40		239,196,145.40
库存商品	20,670,435.16	365,827.13	20,304,608.03
发出商品	72,214,248.37		72,214,248.37
委托加工物资	2,052,361.27		2,052,361.27
工程施工	159,999,514.74	33,081,191.72	126,918,323.02
合计	534,863,090.47	41,096,928.10	493,766,162.37

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	7,649,909.25	849,899.36				8,499,808.61
生产成本		3,089,306.95				3,089,306.95
库存商品	365,827.13	84,694.82				450,521.95
发出商品		2,607,225.57				2,607,225.57
委托加工物资		810,946.27				810,946.27
工程施工	33,081,191.72	473,756.07				33,554,947.79
合计	41,096,928.10	7,915,829.04				49,012,757.14

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	可收回金额低于账面价值	
生产成本	可收回金额低于账面价值	
库存商品	可收回金额低于账面价值	
发出商品	可收回金额低于账面价值	
委托加工物资	可收回金额低于账面价值	
工程施工	可收回金额低于账面价值	

9. 合同资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	52,764,838.73	3,560,293.21	49,204,545.52			
合计	52,764,838.73	3,560,293.21	49,204,545.52			

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
一年内到期的长期应收款	46,614,040.54		分期收款提供劳务

11. 其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	23,912,969.06	22,459,529.01
待认证进项税	10,861,915.46	10,819,176.32
预缴的企业所得税	902,777.41	1,079,206.12
其他	29,870.00	29,870.00
合计	35,707,531.93	34,387,781.45

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	109,748,491.98	438,996.86	109,309,495.12	4.75%-6.5%
合计	109,748,491.98	438,996.86	109,309,495.12	

(续)

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	23,009,357.19	258,118.03	22,751,239.16	4.75%
合计	23,009,357.19	258,118.03	22,751,239.16	

注：长期应收款年末余额较年初余额增加 86,558,255.96 元，增加 380.46%，主要系公司分期收款项目增加所致。

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2021年1月1日余额		258,118.03		258,118.03

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2021年1月1日长期应 收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		180,878.83		180,878.83
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		438,996.86		438,996.86

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

本集团本年无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本集团本年无因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企 业投资	34,628,002.63		34,628,002.63	21,717,628.03		21,717,628.03
合计	34,628,002.63		34,628,002.63	21,717,628.03		21,717,628.03

注：长期股权投资年末余额较年初余额增加 12,910,374.60 元，增加 59.45%，主要系公司对参股公司四川川西数据增资所致。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业	21,717,628.03	9,000,000.00		3,910,374.60						34,628,002.63	
四川川西数据产业有限公司	21,717,628.03	9,000,000.00		3,910,374.60						34,628,002.63	
合计	21,717,628.03	9,000,000.00		3,910,374.60						34,628,002.63	

经本公司第四届董事会第三十二次会议审议通过了《关于向参股公司四川川西数据产业有限公司增资暨关联交易的议案》，四川川西数据产业有限公司各股东按照现持股比例以货币资金形式对四川川西数据产业有限公司实施同比例增资，增资金额合计 10,000 万元，其中，本公司增资金额为 3,000.万元（首期 900 万元，二期 2,100 万元）。增资完成后，四川川西数据产业有限公司注册资本由 5,000 万元变更为 15,000 万元，公司对四川川西数据产业有限公司的出资额由 1,500 万元变更为 4,500 万元，持股比例仍为 30%。截至 2021 年 12 月 31 日，公司已支付首期资本金 900 万元。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	300,692,747.60	4,234,865.37	304,927,612.97
2.本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 其他			
3.本年减少金额			
4.年末余额	300,692,747.60	4,234,865.37	304,927,612.97
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	50,744,318.26	2,145,378.91	52,889,697.17
2.本年增加金额	10,490,008.96	54,272.40	10,544,281.36
(1) 计提或摊销	10,490,008.96	54,272.40	10,544,281.36
(2) 其他			
3.本年减少金额			
4.年末余额	61,234,327.22	2,199,651.31	63,433,978.53
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	239,458,420.38	2,035,214.06	241,493,634.44
2.年初账面价值	249,948,429.34	2,089,486.46	252,037,915.80

(2) 年末无按公允价值计量的投资性房地产。

(3) 年末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(4) 年末用于抵押的投资性房地产情况详见附注六、58.所有权或使用权受到限制的资产。

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	184,809,031.94	197,545,706.32

15.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1.年初余额	174,039,142.77	83,884,664.86	9,959,829.03	12,751,669.76	280,635,306.42
2.本年增加金额	4,790,956.89	1,234,638.92	1,371.68	503,239.73	6,530,207.22
(1) 购置		1,234,638.92	1,371.68	503,239.73	1,739,250.33
(2) 在建工程转入	4,398,451.94				4,398,451.94
(3) 其他	392,504.95				392,504.95
3.本年减少金额		9,613,118.45	368,996.83	1,843,173.03	11,825,288.31
(1) 处置或报废		9,483,516.33		703,033.34	10,186,549.67
(2) 其他减少		129,602.12	368,996.83	1,140,139.69	1,638,738.64
4.年末余额	178,830,099.66	75,506,185.33	9,592,203.88	11,411,736.46	275,340,225.33
二、累计折旧					
1.年初余额	35,771,980.06	33,483,061.52	4,744,996.41	9,089,562.11	83,089,600.10
2.本年增加金额	6,378,886.62	7,140,367.82	1,026,800.23	854,052.91	15,400,107.58
(1) 计提	6,378,886.62	7,140,367.82	1,026,800.23	854,052.91	15,400,107.58
3.本年减少金额		7,122,490.64	65,234.02	770,789.63	7,958,514.29
(1) 处置或报废		7,106,327.13		663,073.34	7,769,400.47
(2) 其他减少		16,163.51	65,234.02	107,716.29	189,113.82
4.年末余额	42,150,866.68	33,500,938.70	5,706,562.62	9,172,825.39	90,531,193.39
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	136,679,232.98	42,005,246.63	3,885,641.26	2,238,911.07	184,809,031.94
2.年初账面价值	138,267,162.71	50,401,603.34	5,214,832.62	3,662,107.65	197,545,706.32

注：其他减少为控股子公司临沧亿金固定资产净值重分类至无形资产及固定资产类别中重分类。

- (1) 年末无暂时闲置的固定资产。
- (2) 年末无未办妥产权证书的固定资产。
- (3) 固定资产年末不存在减值迹象，未计提减值准备。
- (4) 年末用于抵押的固定资产情况详见附注六、58.有权或使用权受到限制的资产。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,170,633.90	2,203,882.90

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
昌图县曲家店镇生物质发电项目	43,893,445.69	42,253,628.40	1,639,817.29	43,090,470.76	41,450,653.47	1,639,817.29
其他零星工程	530,816.61		530,816.61	564,065.61		564,065.61
合计	44,424,262.30	42,253,628.40	2,170,633.90	43,654,536.37	41,450,653.47	2,203,882.90

注:本年昌图县曲家店镇生物质发电项目至今未复工,且因该项目本年仍未能按计划融资,后续能否重新开工建设存在较大不确定性,该项目已存在减值迹象,本公司对该项目进行减值测算并计提减值。

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
昌图县曲家店镇生物质发电项目	43,090,470.76	802,974.93			43,893,445.69
合计	43,090,470.76	802,974.93			43,893,445.69

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
昌图县曲家店镇生物质发电项目	296,240,000.00	14.82					自筹

17. 使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
1.年初余额	6,746,677.21	6,746,677.21
2.本年增加金额		
(1) 租入	340,125.03	340,125.03
(2) 其他		
3.本年减少金额		
4.年末余额	7,086,802.24	7,086,802.24
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额		
2.本年增加金额	3,511,155.99	3,511,155.99
(1) 计提或摊销	3,511,155.99	3,511,155.99
(2) 其他		
3.本年减少金额		
4.年末余额	3,511,155.99	3,511,155.99
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	3,575,646.25	3,575,646.25
2.年初账面价值	6,746,677.21	6,746,677.21

18. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利权	特许经营权	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	82,424,729.86	19,801,000.00	3,394,162.95	281,401,259.09	10,990,341.03	398,011,492.93
2.本年增加金额				82,095,798.10	30,010.35	82,125,808.45
(1)购置				82,095,798.10	30,010.35	82,125,808.45
3.本年减少金额						
4.年末余额	82,424,729.86	19,801,000.00	3,394,162.95	363,497,057.19	11,020,351.38	480,137,301.38
二、累计摊销						
1.年初余额	14,357,930.66	14,129,612.95	3,129,188.46		5,792,424.76	37,409,156.83
2.本年增加金额	1,868,246.04	2,826,528.92	112,263.24	2,585,120.57	787,586.31	8,179,745.08
(1)计提	1,868,246.04	2,826,528.92	112,263.24	2,585,120.57	787,586.31	8,179,745.08
3.本年减少金额						
4.年末余额	16,226,176.70	16,956,141.87	3,241,451.70	2,585,120.57	6,580,011.07	45,588,901.91

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利权	特许经营权	其他	合计
三、减值准备						
四、账面价值						
1.年末账面价值	66,198,553.16	2,844,858.13	152,711.25	360,911,936.62	4,440,340.31	434,548,399.47
2.年初账面价值	68,066,799.20	5,671,387.05	264,974.49	281,401,259.09	5,197,916.27	360,602,336.10

注：本年处于建设期间的特许经营权有：

①平昌县黄滩坝医疗科技产业园 B 区建设项目

2017年8月，平昌县人民政府授权的项目实施机构平昌县卫生和计划生育局委托的政府出资方四川巴山佛光医疗投资有限公司与本公司和联合体单位平昌县宏源建筑工程有限责任公司（简称宏源建筑）签订了《平昌县黄滩坝医疗科技产业园 B 区建设项目 PPP 项目合同》（简称平昌项目），合同约定按照 BOT（建设-经营-移交）模式展开合作；平昌县卫生和计划生育局授予公司对平昌县黄滩坝医疗科技产业园 B 区建设项目 10 年的特许经营权，本公司和宏源建筑负责平昌项目的投资、建设、维护经营，获得服务费，特许经营期届满，平昌县卫生和计划生育局履行完政府支出责任义务后将项目设施无偿完整移交平昌县卫生和计划生育局或其指定机构。

截至本报告批准报出日，该项目主体已建设完毕，已完成部分装修机电工程，政府方加固设计变更已完成，目前该项目正常推进中。

②临翔区生活垃圾资源化处理工程项目

2017年4月，临沧市临翔区人民政府授权的临沧市临翔区住房和城乡建设局与本公司控股子公司江苏亿金签订了《临翔区生活垃圾资源化处理特许经营项目特许经营协议》（简称本协议），协议约定江苏亿金建设、运营临翔区生活垃圾资源化处理工程，按本协议规定提供生活垃圾资源化处理服务，收取生活垃圾处置费等允许费用，并履行本协议约定的各项义务。特许经营期限 30 年，临翔区住房和城乡建设局确保每天向江苏亿金提供的生活垃圾量不低于 200 吨，不足 200 吨的江苏亿金按 200 吨收取处置费，超出 200 吨江苏亿金按实际重量计量收取。江苏亿金的生活垃圾处置费初始单价为 79.98 元/吨，每月 25 日为结算时间，每月 30 日前由临翔区财政及时支付将当月生活垃圾处置费全额支付至临沧亿金，双方同意当影响运营成本的因素发生较大变化时，由协议一方提出调价申请，并提供相关证明材料，详细列明调价的理由，调价幅度，另一方按程序进行调查、核实，双方及时协商，在此期间，江苏亿金不得中止项目设施的正常运营和维护。特许经营期届满，江苏亿金将本项目土地、项目设施及特许经营权无偿、无条件移交给临翔区人民政府或其指定机构。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截至本报告批准报出日，该项目土建及部分设备调试已完成，目前部分系统正在进行试运行工作。

该项目已竣工房屋建筑物已从竣工时开始摊销，其余资产尚处于试运行阶段，因此未作摊销处理。

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产年末不存在减值迹象，未计提减值准备。

(4) 年末用于抵押的无形资产情况详见附注六、58.所有权或使用权受到限制的资产。

19.商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的		处置		
依米康软件	25,234,526.19					25,234,526.19
依米康智能	30,038,218.23					30,038,218.23
江苏亿金	33,241,756.28					33,241,756.28
华延芯光	6,928,203.81					6,928,203.81
合计	95,442,704.51					95,442,704.51

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
依米康软件	25,234,526.19					25,234,526.19
江苏亿金	33,241,756.28					33,241,756.28
合计	58,476,282.47					58,476,282.47

注1：商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合的确定方法：将依米康智能商誉以及商誉相关的固定资产认定为与商誉相关的资产组；将华延芯光商誉以及商誉相关的投资性房地产认定为与商誉相关的资产组。

2) 年末各资产组及资产组组合的账面价值，由其相关的长期资产或长期资产及营运资产构成，不包括非经营性资产。年末各资产组或资产组组合账面价值如下：

单位：元

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产组名称	资产组或资产组组合年末账面金额	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
依米康合并依米康智能所形成的商誉以及商誉相关的固定资产(注)	192,151.01	58,817,736.89		58,817,736.89	59,009,887.90
华延芯光拥有的投资性房地产	187,517,249.65	6,928,203.81		6,928,203.81	194,445,453.46

注：本公司合并依米康智能所形成的商誉系 2013 年本公司收购依米康智能 51.07% 股权时形成，持股 51.07% 对应的商誉账面价值为 30,038,218.23 元，2013 年依米康智能整体商誉为 58,817,736.89 元。2017 年本公司收购依米康智能少数股权，收购完成后本公司持有依米康智能 100% 股权。年末本公司在对依米康智能商誉 30,038,218.23 元进行减值测试时，依米康智能整体商誉为 58,817,736.89 元。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注2：商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本集团根据《企业会计准则第8号—资产减值》及相关指南、讲解，以及中国证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》关于商誉减值测试的相关规定及要求，对商誉进行减值测试。

本公司本年度聘请天源资产评估有限公司对依米康智能和华延芯光商誉进行减值测试评估，天源资产评估有限公司出具天源评报字[2022]第0094号、天源评报字[2022]第0086号评估报告。

1) 可回收金额的确定方法

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及相关规定，对商誉相关的资产组的可收回金额的估计，按照公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司减值测试以预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

2) 减值测试过程及参数

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率(%)	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量净流量的现值
依米康合并智能工程公司所形成的商誉以及商誉相关的固定资产	2022年-2026年	-0.51%-3%	2.56%-4.00%	15,718,800.00-23,530,300.00	2027年及以后		2.56%	15,718,800.00	12.15%	98,700,000.00
华延芯光公司拥有的投资性房地产	2022年-2036年	租金收入0%-4.97%	不适用	不适用	2037年及以后	3%	不适用	不适用	6.39%	213,204,200.00

(3) 商誉减值测试的影响

本年末商誉对应的被投资单位在收购日不存在对本年度的业绩承诺。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
购房款	383,849.67		15,993.72		367,855.95
装修费	3,974,469.00		3,269,988.31		704,480.69
合计	4,358,318.67		3,285,982.03		1,072,336.64

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备计提的递延所得税资产	222,446,637.40	35,845,620.27	263,346,340.66	40,077,527.66
存货跌价计提的递延所得税资产	49,012,757.14	7,351,913.56	41,096,928.10	5,866,635.88
合同资产减值计提的递延所得税资产	3,560,293.21	534,043.98		
内部交易未实现利润	3,465,269.95	519,790.51	3,158,091.80	473,713.77
递延收益计提的递延所得税资产	2,489,193.35	373,379.00	3,439,056.65	515,858.50
预计负债计提的递延所得税资产	1,847,191.02	277,078.65		
交易性金融资产公允价值变动			87,970.83	13,195.62
合计	282,821,342.07	44,901,825.97	311,128,388.04	46,946,931.43

(2) 未确认递延所得税资产的明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	249,619,878.62	185,531,617.31
可抵扣暂时性差异	42,707,106.89	41,884,494.82
合计	292,326,985.51	227,416,112.13

(3) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并被购	98,298,987.82	21,884,193.31	104,914,702.01	23,129,022.39

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
买方账面可辨认净资产评估增值				
业绩承诺确认的递延所得税负债	61,753,867.53	9,263,080.13	61,753,867.53	9,263,080.13
合计	160,052,855.35	31,147,273.44	166,668,569.54	32,392,102.52

22.其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	4,634,136.35		4,634,136.35			
合计	4,634,136.35		4,634,136.35			

23.短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	22,042,601.62	20,000,000.00
抵押借款	119,900,000.00	119,900,000.00
保证借款	201,550,416.67	222,982,318.76
票据融资借款	53,217,900.00	81,035,000.00
合计	396,710,918.29	443,917,318.76

24.应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	49,008,608.06	37,020,025.55
商业承兑汇票	42,669,156.21	34,195,706.52
合计	91,677,764.27	71,215,732.07

25.应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付账款	688,856,921.84	587,631,559.06

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	其中：1年以上金额	未偿还或结转的原因
------	------	-----------	-----------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	其中: 1年以上金额	未偿还或结转的原因
供应商 1	55,195,368.81	55,195,368.81	根据项目结算情况付款
供应商 2	25,994,800.70	25,994,800.70	根据项目结算情况付款
供应商 3	11,733,480.76	8,067,824.54	根据结算情况付款
供应商 4	10,449,274.83	10,449,274.83	根据项目进度情况付款
供应商 5	10,166,236.82	6,158,422.52	根据项目进度情况付款
供应商 6	7,202,028.18	6,070,837.45	根据项目结算情况付款
合计	120,741,190.10	111,936,528.85	—

26. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	127,062,434.56	190,784,654.15
合计	127,062,434.56	190,784,654.15

注: 合同负债年末余额较年初余额减少 63,722,219.59 元, 减少 33.40%, 主要系期初暂未达到收入确认条件的订单在本报告期实现收入所致。

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况: 无。

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	19,290,954.70	155,481,442.32	150,584,553.21	24,187,843.81
离职后福利-设定提存计划	107,875.23	9,946,984.74	10,025,282.13	29,577.84
辞退福利		857,633.86	857,633.86	
合计	19,398,829.93	166,286,060.92	161,467,469.20	24,217,421.65

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,016,314.97	140,370,567.79	135,667,865.91	19,719,016.85
应付福利费		2,552,927.50	2,552,927.50	
社会保险费	243,768.91	5,541,972.64	5,768,961.77	16,779.78
其中: 医疗保险费	211,657.59	4,873,263.04	5,069,420.88	15,499.75
工伤保险费	2,349.50	189,208.44	191,233.31	324.63
生育保险费	29,761.82	479,501.16	508,307.58	955.40
住房公积金	122,804.94	4,633,448.70	4,743,072.64	13,181.00
工会经费和职工教育经费	3,908,065.88	2,382,525.69	1,851,725.39	4,438,866.18

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	19,290,954.70	155,481,442.32	150,584,553.21	24,187,843.81

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	103,278.53	9,694,247.31	9,768,837.91	28,687.93
失业保险费	4,596.70	252,737.43	256,444.22	889.91
合计	107,875.23	9,946,984.74	10,025,282.13	29,577.84

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,802,150.61	2,002,359.37
企业所得税	355,407.43	3,261,521.82
个人所得税	208,802.74	124,226.24
城市维护建设税	567,081.46	1,058,033.43
房产税	970,069.74	1,680,347.98
土地使用税	54,393.59	75,875.07
教育费附加	340,681.04	506,433.47
地方教育费附加	220,778.33	328,581.40
应交印花税	92,548.13	103,670.23
其他	51,814.92	87,880.17
合计	5,663,727.99	9,228,929.18

注：应交税费年末余额较年初余额减少 3,565,201.19 元，减少 38.63%，主要系应交增值税及所得税等税费减少所致。

29. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	195,709,599.44	119,111,356.62
合计	195,709,599.44	119,111,356.62

29.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	7,617,728.16	9,125,031.58

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
拆借款	145,751,086.18	30,812,596.60
股权收购款	24,238,300.00	2,500,000.00
关联方往来	6,910,263.98	60,682,151.91
代收代付款	28,991.09	269,289.65
其他款项	11,163,230.03	15,722,286.88
合计	195,709,599.44	119,111,356.62

注：其他应付款年末余额较年初余额增加 76,598,242.82 元，增加 64.31%，主要系拆借款和股权处置定金增加所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

30. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	128,380,000.00	22,380,000.00
一年内到期的长期应付款	46,978,129.95	56,300,840.34
一年内到期的租赁负债	2,636,619.91	3,400,585.76
合计	177,994,749.86	82,081,426.10

注：一年内到期的非流动负债年末余额较年初余额增加 95,913,323.76 元，增加 116.85%，主要系一年内到期的长期借款增加所致。

31. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	66,228,662.63	52,203,868.48
已背书未到期的票据	42,540,702.05	106,224,752.14
合计	108,769,364.68	158,428,620.62

注：其他流动负债年末余额较年初余额减少 49,659,255.94 元，减少 31.34%，主要系信用等级较低的银行承兑汇票及商业承兑汇票到期承兑后终止确认，相应减少其他流动负债所致。

32. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	152,850,000.00	233,230,000.00
抵押借款		48,000,000.00
合计	152,850,000.00	281,230,000.00

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

注：长期借款年末余额较年初余额减少 128,380,000.00 元，减少 45.65%，主要系公司将一年以内到期的长期借款重分类至一年内到期非流动负债。

33. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	695,748.40	3,346,091.45

34. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	71,806,066.77	109,350,151.58

注：长期应付款年末余额较年初余额减少 37,544,084.81 元，减少 34.33%，主要系公司偿还天府金租借款所致。

34.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
借款	71,806,066.77	109,350,151.58

35. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	1,847,191.02		注

注：未决诉讼形成原因详见十三、或有事项、6。

36. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	18,439,056.65		949,863.30	17,489,193.35	收到政府补助

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
节能型精密机房空调生产研发技术改造项	179,056.67		63,196.56		115,860.11	与资产相关
新建生产线政府补助	2,146,666.54		80,000.04		2,066,666.50	与资产相关

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
基于间接蒸发冷却技术的多模制冷智能精密空调系统关键技术研究及产业化项目	613,333.31		306,666.57		306,666.74	与资产相关
绿色数据中心专用多模制冷智能机组的创新研制及产业化项目	500,000.13		500,000.13			与资产相关
城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关
合计	18,439,056.65		949,863.30		17,489,193.35	

37. 股本

项目	期初余额	本年变动增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	437,470,194.00						437,470,194.00

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	48,049,004.93			48,049,004.93
其他资本公积	16,576,938.89			16,576,938.89
合计	64,625,943.82			64,625,943.82

39. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,447,125.83	326,783.75		4,773,909.58

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	25,396,456.01	2,572,608.67		27,969,064.68

41. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	87,427,229.00	253,440,586.91
加：年初未分配利润调整数		

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	87,427,229.00	253,440,586.91
加：本年归属于母公司所有者的净利润	30,200,142.17	-166,013,357.91
减：提取法定盈余公积	2,572,608.67	
应付普通股股利		
本年年末余额	115,054,762.50	87,427,229.00

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本的情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,437,885,154.18	1,192,805,839.90	1,336,092,413.11	1,160,528,061.96
其他业务	11,069,131.76	2,168,674.34	9,667,835.81	1,999,967.78
合计	1,448,954,285.94	1,194,974,514.24	1,345,760,248.92	1,162,528,029.74

(2) 营业收入具体情况

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	1,448,954,285.94	1,345,760,248.92
减：与主营业务无关的业务收入	11,069,131.76	9,667,835.81
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	1,437,885,154.18	1,336,092,413.11

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	本年发生额
商品类型	1,448,954,285.94
其中：	
ICT 领域产品	1,177,721,724.94
环保治理领域产品	271,232,561.00

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额
按经营地区分类	1,448,954,285.94
其中：	
东北区	45,081,048.11
华北区	579,407,135.50
华东区	327,033,570.62
西北区	19,331,194.19
西南区	358,463,477.55
中南区	119,637,859.97
市场或客户类型	1,448,954,285.94
其中：	
信息数据领域	1,177,721,724.94
环保治理领域	271,232,561.00

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 965,854,796.89 元。

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,746,748.77	1,856,938.17
教育费附加	1,003,282.12	860,953.39
地方教育费附加	415,739.43	575,149.44
土地使用税	1,332,237.16	1,137,849.48
房产税	3,834,427.55	3,429,474.17
印花税	806,110.13	848,807.94
其他	603,325.52	565,178.16
合计	9,741,870.68	9,274,350.75

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	44,173,656.37	43,753,212.39
差旅费	3,425,611.39	5,211,787.51
修理维护费	11,362,482.99	7,620,789.79
招待费	4,251,510.00	5,629,572.80
房租和水电	857,963.07	3,747,424.36
办公费	412,984.92	1,089,054.49
咨询费	7,848,935.14	8,458,143.81
通讯费		10,903.89

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
会务费	703,369.52	1,217,604.26
折旧费(含使用权资产折旧)	2,173,273.47	169,955.78
广告宣传费	268,046.34	3,817,876.37
其他	4,154,488.85	8,844,285.67
合计	79,632,322.06	89,570,611.12

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,067,465.07	38,930,599.18
摊销费	5,252,145.96	4,641,811.04
差旅费	3,727,030.77	3,544,258.40
折旧费	4,687,517.58	3,923,584.02
办公费	2,390,694.21	4,927,640.01
招待费	1,939,397.63	2,836,984.53
中介费	3,874,754.80	9,390,039.36
房屋水电费	1,752,407.39	1,207,704.11
服务费	8,934,693.09	7,240,598.50
其他	6,807,988.65	7,292,534.38
合计	80,434,095.15	83,935,753.53

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	38,487,127.78	37,983,937.45
第三方服务费	3,411,891.17	3,783,321.02
材料费	10,111,306.39	12,320,013.85
差旅费	598,261.35	1,168,136.00
折旧费	2,897,356.91	1,819,432.64
房租和水电费	857,953.29	1,176,411.55
办公费	106,192.78	528,791.67
设计费	726,571.28	1,436,180.85
无形资产摊销	358,801.37	266,664.55
业务招待费	78,649.98	13,004.46
委外研发费	68,527.76	197,671.49
其他	588,379.17	774,504.36
合计	58,291,019.23	61,468,069.89

47. 财务费用

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	38,059,124.94	38,228,401.86
减：利息收入	6,787,472.50	2,913,918.24
加：贴现息	2,160,798.31	2,405,297.66
加：其他支出	642,918.91	1,698,800.48
合计	34,075,369.66	39,418,581.76

48.其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	4,835,230.24	6,166,964.34
企业发展相关政府补助	3,199,952.30	1,662,617.16
成都高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局补助		7,033,846.71
精密机房空调绿色设计平台建设项目		1,020,000.08
其他政府补助	529,216.21	3,847,224.13
合计	8,564,398.75	19,730,652.42

注：其他收益本年发生额较上年发生额减少 11,166,253.67 元，减少 56.59%，主要系本年收到的政府补助减少所致。

49.投资收益

项目	本年金额	上年金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,797,130.45	
处置长期股权投资产生的投资收益		5,840,812.37
权益法核算的长期股权投资收益	3,910,374.60	3,333,297.68
债务重组收益	488,449.18	
合计	6,195,954.23	9,174,110.05

注：投资收益本年发生额较上年发生额减少 2,978,155.82 元，减少 32.46%，主要系处置长期股权投资产生的投资收益减少所致。

50.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	397,627.00	-87,970.83
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-87,970.83
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	397,627.00	
合计	397,627.00	-87,970.83

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	3,083,620.51	-5,607,862.56
应收账款坏账损失	23,181,941.34	-55,010,996.84
其他应收款坏账损失	1,541,635.17	-4,442,547.80
长期应收款坏账损失	-180,878.83	-258,118.03
合计	27,626,318.19	-65,319,525.23

注：信用减值损失本年发生额较上年发生额减少 92,945,843.42 元，减少 142.29%，主要系本年收回以前年度工程款增加所致。

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
在建工程减值损失	-802,974.93	-41,450,653.47
存货跌价损失	-7,915,829.04	-30,297,566.95
商誉减值损失		-15,159,211.02
合同资产减值损失	-3,560,293.21	
合计	-12,279,097.18	-86,907,431.44

注：资产减值损失本年发生额较上年发生额减少 74,628,334.26 元，减少 85.87%，主要系计提存货跌价损失和在建工程减值损失减少所致。

53. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		893,236.78	
其中:固定资产处置收益		893,236.78	

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组利得		648,163.09	
违约金	1,833,249.24		1,833,249.24
其他	280,391.88	301,862.96	280,391.88
合计	2,113,641.12	950,026.05	2,113,641.12

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

注：营业外收入本年发生额较上年发生额增加 1,163,615.07 元，增加 122.48%，主要系本年收到的违约金增加所致。

55. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	2,412,100.40	435,634.27	2,412,100.40
滞纳金及罚款支出	1,603,424.10	147,314.49	1,603,424.10
预计赔偿损失	1,046,908.00		1,046,908.00
对外捐赠	5,100.00		5,100.00
违约金		79,561.42	
其他	79,277.44	197,228.08	79,277.44
合计	5,146,809.94	859,738.26	5,146,809.94

注：营业外支出本年发生额较上年发生额增加 4,287,071.68 元，增加 498.65%，主要系本年处置固定资产、预计诉讼赔偿增加所致。

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	6,781,475.72	5,900,188.94
递延所得税费用	800,276.38	-11,851,092.51
合计	7,581,752.10	-5,950,903.57

注：所得税费用本年发生额较上年发生额增加 13,532,655.67 元，增加 227.41%，主要系本年信用减值损失减少，递延所得税费用增加所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	19,277,127.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,891,569.06
子公司适用不同税率的影响	-4,465,046.10
调整以前期间所得税的影响	3,929,541.94
非应税收入的影响	-586,556.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,070,147.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-750,661.49
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,747,228.79

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

研究开发费用加计扣除	-7,453,619.14
本期确认以前年度产生的暂时性差异的递延所得税影响	-800,852.71
所得税费用	7,581,752.10

57. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,048,637.65	1,755,707.38
政府补助	2,779,305.21	13,513,824.84
票据保证金	1,450,254.94	
受限制货币资金	6,187,218.54	8,749,560.06
违约金	2,633,532.26	
其他	280,391.88	225,615.90
合计	15,379,340.48	24,244,708.18

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	7,750,903.51	9,924,181.91
保证金	19,388,484.62	11,360,198.60
业务招待费	6,269,557.61	8,479,561.79
房租及物业费	3,468,323.75	7,273,843.83
服务费	26,934,716.83	19,101,236.12
其他销售费用、管理费用及研发费用等	17,581,511.13	31,621,979.14
合计	81,393,497.45	87,761,001.39

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到转让腾龙股权对应的定金	20,000,000.00	
收到北京资采归还的借款	3,870,000.00	
合计	23,870,000.00	

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据融资借款保证金	13,751,000.00	
资金拆借款	113,650,683.00	

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
票据融资借款保证金	13,751,000.00	
收到四川天府金融租赁公司融资租赁款	10,000,000.00	40,000,000.00
合计	137,401,683.00	40,000,000.00

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还四川天府金融租赁公司、北京市文化科技有限公司等的融资租赁本金和利息	66,771,755.40	65,965,532.58
并表外关联方往来款	53,771,887.93	
票据保证金		56,226,547.07
支付租赁负债	3,971,123.50	
往来拆借款		63,389,734.58
合计	124,514,766.83	185,581,814.23

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,695,374.99	-216,910,884.76
加: 资产减值准备	12,279,097.18	86,907,431.44
信用减值准备	-27,626,318.19	65,319,525.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,713,797.28	24,447,705.55
使用权资产折旧	3,511,155.99	
无形资产摊销	8,179,745.08	5,445,433.96
长期待摊费用摊销	3,285,982.03	3,782,936.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		-893,236.78
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,412,100.40	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-397,627.00	87,970.83
财务费用(收益以“-”填列)	40,219,923.25	38,753,771.63
投资损失(收益以“-”填列)	-5,707,505.05	-9,058,440.40
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	2,045,105.46	-4,931,476.02
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,244,829.08	-1,264,379.69
存货的减少(增加以“-”填列)	34,664,619.10	-100,793,042.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-94,059,323.85	73,762,226.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-11,561,900.06	97,747,982.63
其他	6,693,521.91	-79,225,089.10
经营活动产生的现金流量净额	10,102,919.44	-16,821,564.74

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	123,185,377.45	118,844,692.83
减: 现金的年初余额	118,844,692.83	126,549,396.23
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,340,684.62	-7,704,703.40

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	123,185,377.45	118,844,692.83
其中: 库存现金	81,791.33	79,375.95
可随时用于支付的银行存款	123,103,518.47	118,765,316.88
可随时用于支付的其他货币资金	67.65	
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	123,185,377.45	118,844,692.83
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58.所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	98,822,012.34	票据保证金、保函保证金、冻结的银行存款等
应收票据	11,717,900.00	质押
应收账款	71,452,270.27	质押
投资性房地产	124,245,955.97	抵押借款
固定资产	103,276,499.72	抵押借款
无形资产	27,557,080.41	抵押借款

59.政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额	备注
----	----	------	-----------	----

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额	备注
与收益相关	7,614,535.45	其他收益	7,614,535.45	2021年直接收到的与收益相关的政府补助
与资产相关	949,863.3	其他收益	949,863.3	2021年递延收益转入的与资产相关的政府补助
合计	8,564,398.75	—	8,564,398.75	

(2) 政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：无。
2. 同一控制下企业合并：无。
3. 反向收购：无。
4. 处置子公司：无。
5. 清算子公司：无。
6. 新设子公司

2021年8月5日，公司召开第四届董事会第二十七次会议审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，同意公司在提供精密温控设备、微模块数据中心等绿色节能关键设备/产品、数据中心系统集成、动环监控和物联软件、数据中心运维服务等全生命周期整体解决方案服务的基础上进一步完善和升级产业链，投资1,000万元设立全资子公司四川依米康云软件有限公司以运营数据中心相关嵌入式软件的研发及销售业务。2021年9月10日，依米康云软件已完成工商登记备案手续，并取得由成都高新技术产业开发区市场监督管理局核发的《营业执照》。

7. 设立、注销分公司：无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙控软件	成都市	成都市高新区	计算机软件开发与系统集成	100.00		购买
依米康软件	深圳市	深圳市福田区	计算机集成系统	100.00		购买

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川龙控	成都市	成都市高新区	计算机集成系统		100.00	设立
依米康智能	西安市	西安市高新区	工程设计与施工	100.00		购买
江苏亿金	江阴市	江阴市	环保设备销售及安装	53.8382		购买
杭州亿金	杭州市	杭州市	环保设备销售及安装		53.8382	设立
亿金物资贸易	江阴市	江阴市	材料设备销售		53.8382	设立
腾龙资产	北京市	北京市	投资管理	100.00		购买
华延芯光	北京市	北京市	技术开发		100.00	购买
依米康冷元	上海市	上海市	节能科技、软件开发	51.00		设立
临沧亿金	临沧市	临沧市	生活垃圾资源化处理		53.8382	设立
辽宁亿金	铁岭市	铁岭市	生物质发电		37.6867	设立
平昌依米康	巴中市	巴中市	医院项目投资与管理	90.25		设立
依米康智云	成都市	成都市	软件开发	100		设立
依米康信息服务	成都市	成都市	信息技术咨询服务	100		设立
依米康企业管理	成都市	成都市	企业管理咨询	100		设立
曲水智控中心	拉萨市	拉萨市	企业管理咨询	99.90	0.10	设立
曲水智成中心	拉萨市	拉萨市	企业管理咨询	99.90	0.10	设立
依米康云软件	成都市	成都市	软件开发	100		设立

(2) 重要的非全资子公司

单位: 万元

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏亿金	46.1618	-1,850.48		11,768.07

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 万元

子公司名称	年末余额
-------	------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏亿金	53,110.47	35,486.83	88,597.30	62,518.82	1,500.00	64,018.82

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏亿金	68,608.18	21,468.75	90,076.93	60,435.84	1,500.00	61,935.84

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏亿金	27,123.26	-3,595.28	-3,595.28	-4,439.78

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏亿金	19,623.14	-9,193.55	-9,193.55	-6,708.81

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化及其对权益的影响：无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川川西数据产业有限公司	四川省雅安市	四川省雅安市	软件和信息技术服务	30%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	四川川西数据产业有限公司	四川川西数据产业有限公司

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

流动资产	44,190,801.17	22,584,843.44
其中: 现金和现金等价物	14,496,800.74	15,229,691.49
非流动资产	559,048,473.02	197,069,228.47
资产合计	603,239,274.19	219,654,071.91
流动负债	46,842,888.34	29,712,268.06
非流动负债	423,350,000.00	127,930,000.00
负债合计	470,192,888.34	157,642,268.06
少数股东权益	65,192,729.07	30,385,783.89
归属于母公司股东权益	67,853,656.78	31,626,019.96
按持股比例计算的净资产份额(注)	22,513,915.76	18,603,541.16
调整事项		
--商誉	3,114,086.87	3,114,086.87
--内部交易未实现利润		
--其他	9,000,000.00	
对联营企业权益投资的账面价值	34,628,002.63	21,717,628.03
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	53,797,189.79	22,684,002.33
财务费用	1,131,389.41	984,546.37
所得税费用	2,440,512.67	4,003,934.62
净利润	13,034,582.00	12,011,803.85
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	13,034,582.00	12,011,803.85
本年度收到的来自联营企业的股利		

注: 本年四川川西数据产业有限公司资本公积增加 5,800.00 万元, 系股东支付的增资款(含本年本公司支付的增资款 900.00 万元), 本公司按持股比例计算的净资产份额剔除了该部分的影响。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本集团经

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收款项和交易性金融资产。管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本集团持有的货币资金,主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项,本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团设定相关政策以控制信用风险敞口,并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

截至2021年12月31日,本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额35.75%。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注六、23短期借款、附注六32长期借款、附注十一所载本集团作出的担保外,本集团没有提供其他可能令本集团承受信用风险的担保。

(2) 市场风险

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2021年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率银行借款合同,金额合计为2.81亿元;人民币计价的固定利率银行借款合同,金额为3.96亿元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 流动风险

本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金履行到期债务。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

十、公允价值的披露

1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 应收款项融资		206,703.97		206,703.97
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		4,076,600.00	9,000,000.00	13,076,600.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		4,076,600.00	9,000,000.00	13,076,600.00
(3) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		4,283,303.97	9,000,000.00	13,283,303.97

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

列入第二层次的应收款项融资，期限较短，面值与公允价值相近。

列入第二层次的权益工具投资主要是本公司对 VALUEBIOTECHS.R.L 的股权投资，本公司按照与桑瑞思医疗科技有限公司签订的《股权转让协议》约定的转让价格作为第二层次金融资产的公允价值计价方法。

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

定量信息

列入第三层次的金融资产主要是本公司对上海国富光启云计算科技股份有限公司的股权投资，本公司以成本作为第三层次金融资产的公允价值的最佳估计。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司股东孙屹峥、张菀系夫妻关系，合计持有本公司总股本的 30.74% 股份，为公司的实际控制人。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
孙屹峥	59,055,209.00	59,055,209.00	13.50	13.50
张菀	75,404,500.00	75,404,500.00	17.24	17.24

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
四川川西数据产业有限公司	联营企业

4. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
四川辰兴建设有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
四川川西数据产业有限公司	联营企业

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	与本公司关系
桑瑞思医疗科技有限公司（曾用名：四川桑瑞思环境技术工程有限公司）	同受实际控制人之一控制的企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
桑瑞思医疗科技有限公司	销售商品	4,486,817.34	4,486,817.34	否	382,867.26
桑瑞思医疗科技有限公司	提供劳务				55,463.76

(2) 采购商品/接收劳务接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
桑瑞思医疗科技有限公司	接受劳务		49,971,559.57

2. 关联出租情况：

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
本公司	桑瑞思医疗科技有限公司	办公用房	1,142,857.20	761,904.80

注：本公司将办公用房其中 2000 平米出租给桑瑞思办公使用，租赁期 5 年。

3. 关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
依米康智能	本公司	50,000,000.00	2020-12-11 至 2021-12-15	是
桑瑞思医疗科技有限公司、依米康智能、孙屹峥、张菀	本公司	30,000,000.00	2020-6-1 至 2021-6-1	是
依米康智能、依米康软件、孙屹峥、张菀	本公司	20,000,000.00	2021-10-15 至 2022-10-14	否
依米康智能、孙屹峥、张菀	本公司	30,000,000.00	2020-2-10 至 2021-2-10	是
孙屹峥、张菀、龙控软	本公司	20,000,000.00	2020-6-24 至 2021-6-28	是

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
件				
孙屹崢、张菀	本公司	20,000,000.00	2020-10-13至2021-10-18	是
依米康智能	本公司	50,000,000.00	2021-11-5至2022-11-9	否
孙屹崢、张菀	本公司	30,000,000.00	2021-6-26至2022-6-27	否
依米康软件、依米康智能、孙屹崢、张菀	本公司	25,000,000.00	2021-5-26至2022-5-30	否
孙屹崢、张菀	本公司	50,000,000.00	2020-7-15至2022-1-14	该笔担保额度项下的贷款已于2022年1月14日结清,并于本财务报表报告出具日前自动解除担保
孙屹崢、张菀	本公司	100,000,000.00	2020-5-29至2022-7-2	否
孙屹崢、张菀	本公司	11,000,000.00	2018-9-1至2021-9-30	是
孙屹崢、张菀	本公司	30,000,000.00	2018-6-28至2021-7-8	是
孙屹崢、张菀	本公司	50,000,000.00	2020-10-12至2025-1-15	否
孙屹崢、张菀	本公司	20,000,000.00	2021-11-29至2022-12-6	否
本公司	依米康智能	30,000,000.00	2021-8-9至2022-8-15	否
本公司、孙屹崢、张菀	依米康智能	10,000,000.00	2020-10-12至2021-12-13	是
本公司	依米康软件	6,000,000.00	2020-10-15至2021-12-9	是
本公司	江苏亿金	60,000,000.00	2018-5-3至2022-4-28	否
本公司	江苏亿金	20,000,000.00	2020-9-18至2021-9-17	是
本公司	江苏亿金	49,000,000.00	2018-9-28至2022-1-6	该笔担保额度项下的贷款已于2022年1月6日结清,并于本财务报告出具日前自动解除担保
本公司	江苏亿金	60,000,000.00	2021-5-4至2022-8-26	否
本公司	江苏亿金	20,000,000.00	2021-9-18至2022-9-17	否
本公司	江苏亿金	12,000,000.00	2021-11-26至2022-11-28	否
本公司	江苏亿金	10,000,000.00	2021-11-26至2022-11-28	否
本公司	江苏亿金	10,000,000.00	2017-12-26至2021-1-4	是
本公司、龙控软件、孙屹崢、张菀	华延芯光	180,000,000.00	2018-9-13至2023-11-10	否
本公司	平昌依米康	210,000,000.00	2019-8-8至2030-8-7	否
本公司	龙控软件	5,000,000.00	2020-6-16至2021-6-15	是
本公司、孙屹崢、张菀	桑瑞思医疗科技有限公司	15,000,000.00	2020-7-13至2021-12-2	是
本公司、张菀	桑瑞思医疗科技有限公司	70,000,000.00	2019-4-19至2021-4-17	是

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
本公司	桑瑞思医疗科技有限公司	10,000,000.00	2020-2-21 至 2021-2-18	是
本公司、孙屹峥、张菡	桑瑞思医疗科技有限公司	20,000,000.00	2020-3-31 至 2021-3-31	是

4. 管理人员薪酬

报告期间	本年发生额	上年发生额
董事、监事、高级管理人员及其他核心人员人数	16	12
在本公司领取报酬人数	15	11
报酬总额(元)	3,164,100.00	2,933,500.00

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	四川川西数据产业有限公司	23,113,411.52	52,511,080.87
其他应收款	四川川西数据产业有限公司	11,861,228.78	11,861,228.78
应收账款	桑瑞思医疗科技有限公司	3,598,675.02	
应付账款	桑瑞思医疗科技有限公司	25,994,800.70	32,562,800.70
其他应付款	桑瑞思医疗科技有限公司	8,948,563.98	60,682,151.91

(四) 其他关联事项

除上述事项说明外，本集团无其他需要披露的关联事项。

十二、股份支付：

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	1,600.00 万股
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为 3.84 元/股；合同剩余期限为 48 个月。
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	B-S 模型
对可行权权益工具数量的确定依据	公司 2021 年第三次临时股东大会决议通过的《<依米康科技集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要》
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额（注）	0

注：本次股权激励授予日为 2021 年 12 月 24 日，本公司从 2022 年 1 月 1 日开始摊销费用。

3. 股份支付的修改情况

（1）本年公司对股份支付进行修改的原因

由于激励对象范围及拟授出权益分配情况的调整，公司对原《公司2021年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要以及原《公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关文件中的部分内容进行修订，并于2021年11月5日分别召开第四届董事会第三十一次会议及第四届监事会第二十四次会议，审议通过《关于<公司2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》《关于<公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）>的议案》。

（2）主要修改条款

1) 修订激励对象的确定依据

修订前：本激励计划的激励对象为公司（含子公司，下同）信息数据领域任职的高级管理人员以及董事会认为需要激励的其他人员，不含依米康独立董事、监事、外籍员工，符合实施股权激励计划的目的。

修订后：本激励计划的激励对象为在公司（含子公司，下同）信息数据领域任职的中层管理人员及核心骨干员工，不含依米康独立董事、监事、外籍员工，符合实施股权激励计划的目的。

2) 修订激励对象的范围

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

修订前：本激励计划首次授予涉及的激励对象共计160人，包括：高级管理人员和董事会认为需要激励的其他人员。

修订后：本激励计划首次授予涉及的激励对象共计157人，为在公司信息数据领域任职的中层管理人员及核心骨干员工。

3) 修订激励计划拟授出权益的数量及占公司股份总额的比例

修订前：本激励计划拟授予激励对象的限制性股票数量为2,200.00万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额43,747.0194万股的5.03%。首次授予第二类限制性股票1,850.00万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额的4.23%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的84.09%；预留的第二类限制性股票350.00万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额的0.80%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的15.91%。

修订后：本激励计划拟授予激励对象的限制性股票数量为2,000.00万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额43,747.0194万股的4.57%。其中首次授予第二类限制性股票1,600.00万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额的3.66%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的80.00%；预留的第二类限制性股票400.00万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额的0.91%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的20.00%。

4) 修订首次授予激励对象名单及拟授出权益分配情况

修订前：

姓名	国籍	职务	获授的限制性股票数量(万股)	占本激励计划授出权益数量的比例	占本激励计划公告日股本总额比例
黄建军	中国	财务总监	130.00	5.91%	0.30%
魏华	中国	技术总监	100.00	4.55%	0.23%
贺晓静	中国	董事会秘书兼人事行政总监	63.00	2.86%	0.14%
董事会认为需要激励的其他人员 (共 157 人)			1,557.00	70.77%	3.56%
预留部分			350.00	15.91%	0.80%
合计			2,200.00	100.00%	5.03%

修订后：

姓名	国籍	职务	获授的限制性股票数量(万股)	占本激励计划授出权益数量的比例	占本激励计划公告日股本总额比例
----	----	----	----------------	-----------------	-----------------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

姓名	国籍	职务	获授的限制性股票数量(万股)	占本激励计划授出权益数量的比例	占本激励计划公告日股本总额比例
中层管理人员及核心骨干员工(共157人)			1,600.00	80.00%	3.66%
预留部分			400.00	20.00%	0.91%
合计			2,000.00	100.00%	4.57%

5) 修订会计处理办法

修订前:对于高级管理人员,由于其在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%,需要承担限制性股票已归属但不能转让的限制,对应一定的限制成本。针对公司高级管理人员获授限制性股票的公允价值,公司以Black-Scholes模型(B-S模型)作为定价模型,扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值,其中限制性因素所带来的折价价值,理论上等于买入对应期限认沽期权的价值。公司于董事会当日运用该模型以2021年10月25日为计算的基准日对授予的限制性股票的公允价值进行了预测算(授予时进行正式测算),具体参数选取如下:

- ①.标的股价:6.54元/股(2021年10月25日收盘价)。
- ②.有效期分别为:每个归属日后另行锁定的加权平均期。
- ③.历史波动率:深证综指对应期间的年化波动率。
- ④.无风险利率:中国人民银行制定的金融机构对应期间的存款基准利率。

修订后:删除针对高级管理人员的会计处理办法。

4.本公司2021年度信息数据领域实现归属于上市公司净利润5,112.56万元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润4,693.36万元。

十三、或有事项

1.本公司诉郑州市景安网络科技股份有限公司买卖合同纠纷一案,涉案金额642.26万元,洛阳市洛龙区人民法院于2020年11月2日受理。2020年12月10日调解结案,被告同意支付本公司货款、保函费、利息、诉讼费合计509.65万元,本公司同意其分期偿还。自2021年3月起至6月每月底支付5万元,自2021年7月起至2022年3月期间每月底前支付54.41万元。截至目前,该案件还在履行中。

2.本公司诉山东舒尔智能工程有限公司买卖合同纠纷一案,涉案金额116.07万元,成都市高新区人民法院于2021年4月7日受理。2021年11月8日,四川省成都市高新区人民法

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

院作出《四川省成都市高新区人民法院民事判决书》([2021]川0191民初9615号): 1)

解除本公司与被告(反诉原告)山东舒尔智能工程有限公司签订的《购销合同》; 2) 被告(反诉原告)山东舒尔智能工程有限公司于本判决生效之日起十日内向本公司支付货款1,079,280元; 3) 被告(反诉原告)山东舒尔智能工程有限公司于本判决生效之日起十日内向本公司支付违约金(计算方式为:以1,079,280元为基数,按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准的1.5倍从2021年5月6日起计算至款清之日止,计算总额不得超过81,440元); 4) 驳回本公司的其他诉讼请求; 5) 驳回山东舒尔智能工程有限公司的全部反诉请求。本诉案件受理费17,565元、保全费5,000元,共计22,565元,反诉案件受理费10,000元,保全费5,000元,共计15,000元,合计37,565元,由山东舒尔智能工程有限公司承担。

2021年11月12日,山东舒尔智能工程有限公司向四川省成都市高新区人民法院提起上诉,截至目前,该案件等待二审开庭。

3. 本公司全资子公司依米康智能诉上海斐讯数据通信技术有限公司建设工程施工合同纠纷一案,涉案金额2,825.34万元,上海市松江区人民法院已于2019年2月1日受理,2019年3月15日开庭审理,2019年5月23日二次开庭,2020年8月17日第三次开庭,2020年10月26日判决胜诉,判决上海斐讯数据通信技术有限公司支付依米康智能工程余款和相应逾期利息。确认原告就原合同项下工程资产折价或拍卖的价款优先受偿。2020年12月14日依米康智能已申请强制执行,财产过大,不具备执行条件,已经终结本次执行。

4. 本公司全资子公司依米康智能诉吉林海王健康生物科技有限公司(以下简称吉林海王)施工合同纠纷一案,涉案金额为404.78万元。2019年12月23日,吉林省永吉县人民法院作出一审判决,判决吉林海王支付工程款保修金99.60万元,依米康智能需要先提交钥匙、密码、检测报告。依米康智能于2020年1月15日提起上诉,请求二审法院改判支持依米康智能诉请,驳回吉林海王反诉诉请。二审于2020年8月12日开庭审理,2020年10月10日二审判决维持一审原判,依米康智能2020年12月已提起再审立案,2021年4月8日已立案,再审听证完毕,再审被驳回,已向吉林省吉林市检察院申请抗诉,检察院抗诉中。

5. 本公司全资子公司依米康智能诉北京德生尚誉健康科技产业集团有限公司(以下简称北京德生)、淄博德生医院管理有限公司(以下简称淄博德生)关于投标保证金逾期未退还有关的建设工程施工合同纠纷一案,涉案金额430.08万元。淄博市周村区人民法院于2019年4月16日作出一审判决,判决依米康智能胜诉,判决北京德生退还保证金100万元,淄博德生支付设计费152.4万元。2019年9月4日依米康智能向法院申请强制执行,因被执行人名下无可执行的财产,2019年12月18日终止本次执行。2020年5月25日收到法院驳回追加其他股东为被执行人的裁定,2020年6月8日完成执行异议网上立案,2020年7月15日开庭完毕,2020年12月23日执行异议败诉,2021年1月12日已提请上诉,二审依米康智能胜诉,执行异议成立,已经恢复执行,执行中。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

6.郑州市景安网络科技股份有限公司诉本公司全资子公司依米康智能建设工程施工合同纠纷一案,涉案金额258.80万元,依米康智能于2020年8月10日收到长沙市岳麓区人民法院发出的传票,2020年9月16日开庭审理一次,依米康智能反诉二期工程价款170万元。对方提起质量鉴定,依米康智能提起造价鉴定,两份司法鉴定报告已经出具,待开庭。依米康于2021年9月16日收到法院通知,郑州景安与依米康智能工程之间诉讼案件追加依米康为被告。2021年9月10日及2021年10月11日两次开庭,一审判决依米康智能败诉,已提起上诉并缴纳上诉费,等待二审。2021年,公司结合案件实际情况及一审判决结果预计将支付违约金及维修费1,847,191.02元。

7.本公司全资子公司依米康智能诉曲靖市文化和旅游局建筑施工合同纠纷一案,涉案金额3,786.33万元,依米康智能于2021年7月5日提交仲裁申请,曲靖仲裁委于2021年7月13日出具受理通知。已于2021年11月11日第一次开庭,仲裁委决定启动工程鉴定,待启动鉴定中。

8.西安丰澳网络科技有限公司诉本公司全资子公司依米康智能建设工程承揽合同纠纷一案,涉案金额169.76万元。2021年6月西安市雁塔区人民法院诉前保全冻结依米康智能银行账户264.33万元,2021年6月9日西安市雁塔区法院阅卷,悉知对方询证函内容及传票开庭时间为2021年7月7日,未收到传票及相关法律文书。依米康智能已于2021年6月17日向法院提出管辖权异议申请,目前管辖权异议裁定已经作出,异议成立,移送西安市长安区人民法院处理。原定2022年1月9日开庭,由于现疫情延期,已于2021年2月16日一审第一次开庭,我司提起印章鉴定申请,等待法庭裁定及第二次开庭。

9.本公司控股子公司江苏亿金诉福建三宝钢铁有限公司买卖合同纠纷一案,涉案金额574.92万元,漳州市芗城区人民法院于2019年5月30日受理,2019年12月27日法院作出一审判决,2020年5月29日二审维持一审原判,2020年12月28日再审江苏亿金败诉,计划继续申诉。

10.北京耸洁环境工程有限公司诉本公司控股子公司江苏亿金合同纠纷一案,涉案金额159.4万元,2020年10月29日立案,2021年1月21日原告申请撤诉,北京市海淀区法院于1月21日已判决撤诉。2021年3月我司再次收到应诉通知,等待开庭。第一次开庭需要提供证据,现等待第二次开庭。

11.曹刚诉本公司控股孙公司临沧亿金合同纠纷一案,涉案金额399.87万元,临沧市临翔区人民法院于2019年5月7日受理,因该案涉及合同诈骗,临沧亿金已报案,已移送公安机关处理中。

12.本公司控股子公司上海冷元诉上海璠佩文化创意发展有限公司建设工程施工合同纠纷一案,涉案金额131.44万元,上海冷元于2020年10月9日起诉,将于2021年5月6日开庭,2021年5月8日判决,因被告未出席开庭,判决书以公告方式送达,目前公示期已结束,

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

上海冷元于2021年7月28日申请执行，浦东新区人民法院于2021年7月30日立案，待分配执行法官。2021年12月15日王玉祥及被告公司被列入限制消费令名单，2021年12月22日，赵男男被列入限制消费令名单，2021年12月24日执行裁定书，被告暂无财产可供执行，故无继续执行的条件，终结本次执行程序。

13. 本公司之控股子公司江苏亿金诉北京华寅昊成投资有限公司、昊成顺平能源发展有限公司承揽合同纠纷一案，案涉金额1,000.00万元，河北省顺平县人民法院于2021年11月11日立案，等待开庭。

14. 本公司之控股子公司江苏亿金诉山东电力建设第三工程公司买卖合同纠纷一案，案涉金额213.60万元，已交诉讼费，等待开庭。

15. 史卓堡环境科技有限公司诉本公司子公司江苏亿金及本公司控股孙公司临沧亿金侵害发明专利权纠纷一案，涉案金额456.00万元，已提出管辖异议，第一次开庭，需要现场勘查，等待第二次开庭。

16. 截至2021年12月31日，除存在上述或有事项，本集团不存在需要披露的其他重要或有事项。

十四、承诺事项

1. 2021年1月18日，公司召开第四届董事会第二十二次会议审议通过了《关于对外投资设立合资公司的议案》，同意公司与成都三千投资管理合伙企业（有限合伙）共同投资人民币37,143万元在成都设立合资公司--五八云科技有限公司（暂定，最终以工商登记机关核准登记的名称为准），利用各自优势共同实施数据中心产业整合，推动云服务的建设及运营。其中，依米康出资人民币11,142.9万元，占出资比例为30%；成都三千投资管理合伙企业（有限合伙）出资人民币26,000.1万元，占出资比例为70%。合资公司--五八云（成都）科技有限公司已于2021年4月13日设立，并取得由成都东部新区管理委员会市场监督管理局核发的《营业执照》，公司持有合资公司30%股权，合资公司为公司参股子公司。

2. 本集团尚未对子公司缴纳的认缴出资情况（单位：万元）

子公司名称	本公司认缴出资金额	已出资金额	尚未出资金额
龙控软件	4,000.00	3,000.00	1,000.00
依米康智能	6,312.50	5,050.00	1,262.50
腾龙资产	100.00		100.00
依米康信息服务	5,000.00	300.00	4,700.00
依米康云软件	1,000.00		1,000.00
曲水智成中心	3,200.00		3,200.00

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	本公司认缴出资金额	已出资金额	尚未出资金额
曲水智控中心	500.00		500.00

3.本集团尚未对联营企业缴纳的认缴处置情况（单位：万元）

子公司名称	本公司认缴出资金额	已出资金额	尚未出资金额
四川川西数据产业有限公司	4,500.00	2,400.00	2,100.00
五八云（成都）科技有限公司	11,142.90		11,142.90

截至2021年12月31日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1.2021年度利润分派事项

2022年3月28日，公司第四届董事会第三十三次及第四届监事会第二十六次会议审议通过了公司《关于2021年度利润分配预案的议案》：以截止2021年12月31日公司总股本437,470,194股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.20元（含税），共计派发现金8,749,403.88元，剩余未分配利润结转下一年度。本年度不送红股，不以公积金转增股本。该议案尚需提交公司2021年度股东大会审议。

2.截至本报告批准报出日，本集团不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1.2021年1月6日，公司召开第四届董事会第二十一次会议审议通过《关于转让重庆云晟数据科技有限公司股权的议案》，同意将公司持有的重庆云晟数据科技有限公司（以下简称云晟数据）20%的股权交由云晟数据实际控制人肖杨先生回购。截至2021年3月26日，公司已收到全部股权转让款3,508.47万元，公司为云晟数据开展融资租赁业务以其自身持有的云晟数据20%股权（对应3,360万元注册资本）向中电投融和融资租赁有限公司提供的股权质押担保已解除质押，公司对云晟数据的担保责任已解除。本次变更后，公司不再持有云晟数据股权，云晟数据不再为公司参股公司。

2.2021年9月29日，公司召开第四届董事会第二十九次会议审议通过了《关于转让VALUEBIOTECHS.R.L股权暨关联交易的议案》。公司于2020年9月28日完成了医疗健康领域业务实施主体桑瑞思医疗科技有限公司（以下简称桑瑞思）100%股权转让的股权交割手续。因公司参股子公司VALUEBIOTECHS.R.L意大利智能手术机器人技术研发公司（以下简称“VBT”）为医疗健康领域的投资标的，为避免与桑瑞思产生同业竞争，公司在剥离桑瑞思时计划在其股权交割完成后一年内出让所持有的VBT股权。公司持有VBT5.27%股权（对应VBT注册资本为1,581.48欧元，实际缴纳注册资本金为769.23

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

欧元，按照2016年11月25日实际支付算，实际缴纳注册资本金折合人民币为367.90万元)，公司拟以人民币407.66万元将持有的VBT5.27%股权转让给关联法人桑瑞思。本次交易完成后，公司将不再持有VBT股权，VBT不再为公司参股公司。

考虑到VBT尚处于研发阶段，未实现盈利，经协议双方友好协商同意本次股权转让价格参照VBT于2021年3月新引进投资者的增资价格确定，即2021年3月AzimutEnterprisesS.r.l.投资200万欧元、取得VBT公司5,853.66欧元出资额，增资价格约为341.67欧元/股。本次转让VBT5.27%股权价格为540,338.86欧元，按照《股权转让协议》签署之日中国人民银行公布的欧元/人民币中间价7.5445元换算为人民币407.66万元。截至2021年12月31日，该股权交割手续还在办理中。

3.2021年10月25日，公司召开第四届董事会第三十次会议和第四届监事会第二十三次会议审议通过《关于〈公司2021年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》。

2021年11月5日，公司第四届董事会第三十一次会议和第四届监事会第二十四次会议审议通过了《关于〈公司2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》《关于〈公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》等议案。公司拟向激励对象授予2,000万股第二类限制性股票，其中首次授予1,600万股，预留授予400万股。本激励计划首次授予激励对象限制性股票的授予价格为3.84元/股。预留部分限制性股票授予价格与首次授予的限制性股票的授予价格相同。

2021年11月22日，公司召开2021年第三次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》。

2021年12月24日，公司第四届董事会第三十二次会议审议通过了《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司董事会同意2021年12月24日为首次授予日，确定以3.84元/股的授予价格向符合授予条件的157名激励对象首次授予1,600.00万股第二类限制性股票。

4.2021年10月25日，公司召开第四届董事会第三十次会议和第四届监事会第二十三次会议审议通过《关于转让腾龙资产100%股权及债务重组的议案》，公司拟将持有的全资子公司腾龙资产100%股权转让给腾龙数据（北京）科技发展有限公司（以下简称腾龙数据），同时公司全资子公司四川依米康龙控软件有限公司、腾龙资产全资子公司华延芯光与腾龙数据进行债务重组，上述交易价款合计35,037.809741万元，分为股权转让及债务重组两部分。其中：（1）股权转让：本次股权转让采用承债式转让方式，交易价款合计24,745.677556万元，其中腾龙数据承债金额为15,203.677556万元，股权转让价款为9,542

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

万元；(2) 债务重组：华延芯光按照账面原值将其对腾龙数据享有的债权 7,803.455225 万元转让给龙控软件，加上龙控软件自身对腾龙数据享有的债权 388.67696 万元（扣除腾龙数据代垫整改款后的债权余额），债务重组完成后，龙控软件享有的腾龙数据债权本金为 8,192.132185 万元，利息合计 2,100 万元。

2021年10月25日，公司与受让方腾龙数据及腾龙数据实际控制人任少龙先生签署了附生效条款的《股权转让协议》。同日，腾龙数据、龙控软件及华延芯光于2021年10月25日签署了附生效条件的《债务重组协议》。

截至2021年12月31日，上述交易尚未开始执行，腾龙资产2021年度仍纳入公司合并范围。

5.除存在上述其他重要事项外，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	359,754.65	0.15	359,754.65	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	359,754.65	0.15	359,754.65	100.00	
按组合计提坏账准备	237,392,658.48	99.85	35,230,023.51	14.84	202,162,634.97
其中：合并范围内关联方款项	861,771.98	0.36			861,771.98
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	236,530,886.50	99.49	35,230,023.51	14.89	201,300,862.99
合计	237,752,413.13	100.00	35,589,778.16	—	202,162,634.97

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	211,774,333.52	100.00	31,648,475.57	14.94	180,125,857.95
其中：合并范围内关联方款项					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	211,774,333.52	100.00	31,648,475.57	14.94	180,125,857.95
合计	211,774,333.52	100.00	31,648,475.57	—	180,125,857.95

1) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	294,264.65	294,264.65	100.00	公司已注销
其他零星客户	65,490.00	65,490.00	100.00	公司已注销
合计	359,754.65	359,754.65	—	—

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	158,571,725.52	7,928,586.28	5.00
1-2年	24,001,451.38	2,400,145.14	10.00
2-3年	29,081,299.17	8,724,389.75	30.00
3-4年	8,424,348.27	4,212,174.14	50.00
4-5年	8,974,667.93	4,487,333.97	50.00
5年以上	7,477,394.23	7,477,394.23	100.00
合计	236,530,886.50	35,230,023.51	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	159,433,497.50
1-2年	24,001,451.38
2-3年	29,081,299.17
3-4年	8,678,148.27
4-5年	9,080,622.58

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额
5年以上	7,477,394.23
合计	237,752,413.13

(3) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额			年末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	31,648,475.57	6,402,350.53		2,461,047.94	35,589,778.16

(4) 本年度实际核销的应收账款：无。

项目	核销金额
应收账款核销	2,461,047.94

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户1	货款	2,461,047.94	无法收回	董事会决议	否
合计		2,461,047.94			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 106,867,544.04 元，占应收账款年末余额合计数的比例 44.95%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 11,359,610.22 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	277,442,792.16	204,543,418.77
合计	277,442,792.16	204,543,418.77

2.1 其他应收款

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应收款分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	6,319,048.66	8,943,543.80
股权收购款		9,400,000.00
关联方往来款	264,115,362.04	180,082,545.73
备用金	4,499,621.66	4,557,904.04
借款		3,870,000.00
其他款项	4,836,120.63	4,288,192.41
合计	279,770,152.99	211,142,185.98

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额		6,598,767.21		6,598,767.21
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-3,871,406.38		-3,871,406.38
本年转回				
本年转销				
本年核销		400,000.00		400,000.00
其他变动				
2021年12月31日余额		2,327,360.83		2,327,360.83

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	111,573,797.30
1-2年	82,368,092.77
2-3年	83,167,164.39

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
3-4年	1,116,681.02
4-5年	1,341,725.26
5年以上	202,692.25
合计	279,770,152.99

(4) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	年初金额	本年变动金额			年末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,598,767.21	-3,871,406.38		400,000.00	2,327,360.83

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	关联方	175,154,571.36	1-3年	62.61	
单位2	关联方	52,294,000.00	1-2年	18.69	
单位3	关联方	19,709,095.48	1-2年	7.04	
单位4	关联方	13,965,889.00	2-3年	4.99	
单位5	关联方	2,698,366.20	1年以内	0.96	
合计		263,821,922.04		94.29	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	512,135,675.73		512,135,675.73	509,135,675.73		509,135,675.73
对联营、合营企业投资	34,628,002.63		34,628,002.63	21,717,628.03		21,717,628.03
合计	546,763,678.36		546,763,678.36	530,853,303.76		530,853,303.76

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
龙控软件	29,404,669.46			29,404,669.46		
依米康软件	55,150,000.00			55,150,000.00		
依米康智能	118,914,550.00			118,914,550.00		
江苏亿金	204,041,456.27			204,041,456.27		
依米康冷元	20,400,000.00			20,400,000.00		
平昌依米康	81,225,000.00			81,225,000.00		
依米康信息服务		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	509,135,675.73	3,000,000.00		512,135,675.73		

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业	21,717,628.03	9,000,000.00		3,910,374.60						34,628,002.63
四川川西数据产业有限公司	21,717,628.03	9,000,000.00		3,910,374.60						34,628,002.63
合计	21,717,628.03	9,000,000.00		3,910,374.60						34,628,002.63

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本的情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	485,457,251.12	381,541,851.25	397,434,411.29	370,905,605.15
其他业务	6,768,555.03	356,341.68	6,673,645.58	1,107,036.29
合计	492,225,806.15	381,898,192.93	404,108,056.87	372,012,641.44

(2) 营业收入具体情况

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	492,225,806.15	404,108,056.87
减：与主营业务无关的业务收入	6,768,555.03	6,673,645.58
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	485,457,251.12	397,434,411.29

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	本年发生额
商品类型	492,225,806.15
其中：	
精密空调设备及服务	485,457,251.12
其他收入	6,768,555.03
按经营地区分类	492,225,806.15
其中：	
东北区	11,412,901.64
华北区	124,481,963.72
华东区	169,347,163.45
西北区	23,534,059.15
西南区	78,077,550.43
中南区	85,372,167.76
市场或客户类型	492,225,806.15
其中：	
信息数据领域	492,225,806.15

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 194,091,723.39 元。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	3,910,374.60	3,217,628.03
处置交易性金融资产产生的投资收益	1,484,700.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-29,560,625.18
合计	45,395,074.60	-26,342,997.15

十八、财务报告批准

本财务报告于2022年3月28日经本公司董事会批准报出。

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本集团2021年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-2,412,100.40	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,729,168.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	280,111.50	
债务重组损益	488,449.18	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,194,757.45	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,300.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-901,179.92	
小计	3,386,506.32	
所得税影响额	42,588.25	
少数股东权益影响额(税后)	-391,466.57	
合计	3,735,384.64	

本集团根据自身正常经营业务的性质和特点,将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目:

项目	金额	原因
将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目	4,835,230.24	
其中:增值税即征即退	4,835,230.24	符合国家政策规定,持续发生

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2021年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

依米康科技集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	4.76	0.0690	0.0690
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	4.17	0.0605	0.0605

依米康科技集团股份有限公司

二〇二二年三月二十八日